Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП ГосНИИ ГА (далее по тексту – Предприятие) за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную отчетность, подписанную 28 марта 2023 года, в связи с раскрытием в разделе 18 пояснений информации о событиях после отчетной даты.

9. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

9.1. Полное фирменное наименование: Федеральное государственное унитарное предприятие Государственный научно-исследовательский институт гражданской авиации

9.2. Сокращенное фирменное наименование: ФГУП ГосНИИ ГА

9.3. Юридический адрес организации (п.31 ПБУ 4/99): 125438, г. Москва, ул. Михалковская, д. 67, корп. 1.

9.4. Основные виды деятельности (п.31 ПБУ 4/99):

Сведения об основном виде деятельности:

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Сведения о дополнительных видах деятельности:

30.30 Производство летательных аппаратов, включая космические, и соответствующего оборудования.

33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования.

33.16 Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические.

35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).

35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей.

36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

51.21 Деятельность грузового воздушного транспорта.

52.10 Деятельность по складированию и хранению.

52.23 Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом.

58 Деятельность издательская.

61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий.

62.0 Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

66.21 Оценка рисков и ущерба.

68.20.1 Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом.

68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

71.12.44 Деятельность, связанная со сбором, обработкой и подготовкой картографической и космической информации, включая аэросъемку.

71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения.

71.12.6 Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции.

71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация.

72.20 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук.

73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка.

77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки.

80.10 Деятельность частных охранных служб.

80.20 Деятельность систем обеспечения безопасности.

80.30 Деятельность по расследованию.

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

84.11.5 Управление деятельностью в области прогнозирования и планирования.

84.11.8 Управление имуществом, находящимся в государственной собственности.

84.21 Деятельность международная.

84.22 Деятельность, связанная с обеспечением военной безопасности.

84.24 Деятельность по обеспечению общественного порядка и безопасности.

85.23 Подготовка кадров высшей квалификации.

85.42.1 Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств.

85.42.2 Деятельность школ обучения вождению воздушных и плавательных судов, без выдачи коммерческих сертификатов и лицензий.

85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

9.5. Численность работающих на 31.12.2022г. (п.31 ПБУ 4/99) - 553 человека.

9.6. Состав участников (акционеров) / доля в уставном капитале (фонде):

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом

Номинальная стоимость доли (в рублях) 42 500 000,00руб.

ОГРН 1087746829994

ИНН 7710723134

Российская Федерация

Орган государственной власти, орган местного самоуправления, юридическое лицо, которое выступает от имени участника:

Федеральное агентство воздушного транспорта

Номинальная стоимость доли (в рублях) 42 500 000,00руб.

ОГРН 1047796301002

ИНН 7714549744

9.7. Члены исполнительных и контрольных органов организации (п.31 ПБУ 4/99):

9.7.1. Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

С 29.01.2021г. исполнение обязанностей генерального директора Предприятия возложены на Максименко Андрея Вячеславовича – заместителя генерального директора Предприятия (Приказ Федерального агентства воздушного транспорта №6/Т от 29.01.2021г. «О возложении исполнения обязанностей на А.В. Максименко»).

С 01.07.2022г. на должность генерального директора Предприятия назначен Максименко Андрей Вячеславович (Приказ Федерального агентства воздушного транспорта №1/Т от 01.07.2022г. «О назначении А.В. Максименко»).

9.7.2. Иные контролирующие органы уставом не предусмотрены.

9.8. Филиалы и обособленные подразделения:

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Предприятие не имеет филиалов и выделенных на отдельный баланс структурных подразделений, наделенных имуществом и действующих на основании положений.

10. ПРИНЦИП ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

10.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

10.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением принципа непрерывности.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется отделом бухгалтерского и налогового учета Управления, который является самостоятельным структурным подразделением и подчиняется главному бухгалтеру ФГУП ГосНИИ ГА. Отдел бухгалтерского и налогового учета возглавляет главный бухгалтер предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием специализированных программных продуктов «1С: Предприятие».

11. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИЗМЕНЕНИЯХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (п.17 ПБУ 1/2008)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 30.12.2021г. №11082 и применяется с 01.01.2022г.

Учетная политика для целей налогового учета утверждена приказом от 30.12.2021г. №11082 и применяется с 01.01.2022г.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены дополнения приказом от 31.10.2022 № 00450 и введены в действие с 01.11.2022г.

11.1. Нематериальные активы:

- Способы оценки нематериальных активов (НМА), приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007):

При создании НМА собственными силами в первоначальную стоимость включаются расходы на оплату труда работников, занятых созданием актива, социальные взносы. Иные расходы непосредственно связанные с созданием НМА.

- Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007):

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других документов, подтверждающих право на данный НМА. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация в

бухгалтерском учете не начисляется.

- Способы определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007):

Амортизация по нематериальным активам (НМА) начисляется линейным способом.

- Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007):

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях.

- Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007):

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

11.2.1. Основные средства:

- Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п.22 ФСБУ 6/2020): Альтернативный (ретроспективный модифицированный). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год ФГУП ГосНИИ ГА не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

- Способы оценки объектов основных средств, (п. 13 ФСБУ 6/2020):

Основные средства оценивается по первоначальной стоимости.

- Сроки полезного использования объектов основных средств (п. 9 ФСБУ 6/2020):

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

- Информация о способах начисления амортизационных отчислений основных средств (п. 34 ФСБУ 6/2020):

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- Изменение элементов амортизации (п. 34 ФСБУ 6/2020):

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

11.2.2. Капитальные вложения:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год ФГУП ГосНИИ ГА не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

- Способы оценки объектов основных средств, (п. 9 ФСБУ 26/2020):

капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

- Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 (п.25 ФСБУ 26/2020): Ретроспективно.

11.2.3. Учет арендованных основных средств:

- Выбранный вариант постановки арендованного имущества на баланс (п. 24 ФСБУ 25/2018):

1. Основные средства, полученные в аренду на срок менее 12 месяцев, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.
2. Основные средства, полученные в аренду на срок более 12 месяцев, учитываются с отражением на счете 01.03 «Арендованное имущество» по фактической стоимости.

- Операционная аренда:

Арендные платежи по договорам, по которым предмет аренды не признается в качестве ППА и не признается обязательство по аренде учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора.

- Финансовая аренда:

- предприятие при переходе на ФСБУ 25/2018 применяет упрощенный порядок признания и оценки права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде по действующим договорам:
- по каждому договору аренды единовременно на 31.12.2021 признается ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль;
- стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости;
- стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Предприятие могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

- Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 (п.50,51 ФСБУ 6/202020):

Альтернативный (ретроспективный модифицированный).

11.3. Материально-производственные запасы:

- Информация о способах расчета себестоимости запасов (п.45 ФСБУ 5/2019):

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

- Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (п.30 ФСБУ 5/2019):

в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

11.4. Финансовые вложения:

- Способы оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02):

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

11.5. Порядок признания выручки:

- Информация о порядке признания выручки организации (п. 17. ПБУ 9/99):

Доходы от реализации продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на продукцию покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.

- Информация о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17. ПБУ 9/99):

При оказании образовательных услуг доходы признаются ежеквартально.

11.6. Порядок признания коммерческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Коммерческие расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полном объеме и списываются на затраты в периоде их возникновения.

11.7. Строительный подряд:

- Договоров строительного подряда Предприятие не имеет

11.8. Текущий налог на прибыль:

- Способ определения величины текущего налога на прибыль:

Определение величины текущего налога на прибыль ведется балансовым методом с учетом вычитаемых и налогооблагаемых разниц по видам активов и обязательств, в оценке которых они возникли.

11.9. Раскрытие предстоящих изменений в учетной политике:

- С 1 января 2024г. в связи с вступлением в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в случае наличия объектов учета, в учетной политике на 2024 год подлежит раскрытию порядок учета данных объектов в соответствии с требованиями указанных ФСБУ. Ожидаемое влияние предстоящих изменений не может быть обоснованно оценено.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

12.1. Нематериальные активы:

- Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года (п. 41 ПБУ 14/2007): отражены в таблице 1.1. Пояснений

- Стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов (п. 41 ПБУ 14/2007):

- Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования за 2022г. (п. 41 ПБУ 14/2007): 2402 тыс. рублей.

- Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов (п. 41 ПБУ 14/2007): в наличии нет.

- Стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов (п. 41 ПБУ 14/2007): переоценка не производилась.

- Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций (п. 41 ПБУ 14/2007): установленные сроки полезного использования не пересматривались.

- Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения (п. 41 ПБУ 14/2007): признаков обесценения не выявлено.

- Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды (п. 41 ПБУ 14/2007): в наличии нет.

- Наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 41 ПБУ 14/2007): нет.

- Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией (п. 41 ПБУ 14/2007):

Все, числящиеся в учете на 31.12.22 НМА созданы самой организацией, информация о них отражена в таблице 1.2. Пояснений.

12.2.1. Основные средства (п. 45 ФСБУ 6/2020):

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020, по результатам инвентаризации, произведены следующие корректировки:

1. Пересмотрен срок полезного использования (далее СПИ) основных средств. В результате балансовая стоимость основных средств увеличилась на 31 006 тыс.рублей. Результаты пересмотра СПИ отражены на счете 84.01 «Нераспределенная прибыль». Откорректированы ОНО, ОНА на сумму 6 201 тыс.рублей с использованием счета 84.01 «Нераспределенная прибыль».
2. Основные средства стоимостью ниже утвержденного стоимостного лимита списаны в порядке корректировки на нераспределенную прибыль в сумме 4 789 тыс.рублей. В целях контроля за сохранностью объектов отражены на забалансовом счете МЦ.04, за исключением объектов недвижимого имущества.
3. Ликвидационная стоимость основных средств, исходя из требования рациональности и существенности, предполагается равной нулю в связи с тем, что предприятие не ожидает поступлений от выбытия объектов основных средств в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

- Информация о балансовой стоимости отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода: нет в наличии.

- Информация о сверке остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения): отражена в разделе 2.1 Пояснений.

- Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов): отражена в таблице 2.3. Пояснений

- балансовая стоимость амортизируемых основных средств: отражена в таблице 2.1 Пояснений.

- балансовая стоимость не амортизируемых основных средств: 8 791 тыс. рублей, объекты планируются к списанию в 2023 году.

- результат от выбытия основных средств за отчетный период 13 778 тыс. рублей;

- результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода: нет;

- результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде: нет;
- результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода: нет;
- сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки: нет;
- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату: нет;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату: отражена в таблице 2.4. Пояснений;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату: нет;
- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами: нет.

12.2.2. Капитальные вложения (п. 23 ФСБУ 26/2020):
- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода: отражена в таблице 2.3 Пояснений;
- результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период: отражена в таблице 2.3 Пояснений;
- результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода: нет;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений: строка 11902 бухгалтерского баланса;
- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами: нет.

12.2.3. Учет аренды:
- Предприятие имеет длительные договора аренды земельных участков, с отражением первоначальной стоимости в составе прав пользования активами (ППА) на счете 01.03 «Учет арендованного имущества»:

Контрагент Договор	Задолженность по аренде						Сумма амортизации	Признаны расходы по аренде
	Начальный остаток	Начисление		Погашение		Конечный остаток		
		Сумма	НДС	Сумма	НДС			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
№М-08-507093 от 25.12.2006	465 932,80			232 966,43			203 522,55	203 522,55
Договор № Д-22/289-з от 28.12.2010	20 015 609,60			1 429 686,37			729 897,96	729 897,96
М-08-504609 от 21.06.2002	8 350 306,12			8 350 306,12			7 989 694,22	7 989 694,22
50-04/133 от 21.05.2021	35 266 622,53			728 398,43			143 301,95	143 301,95

№11/12 от 28.02.12	5 035 904,30			128 576,28			30 921,11	30 921,11
Итого	**69 134 375,35**			**10 869 933,63**			**9 097 337,79**	**9 097 337,79**

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

Наименование	Остаток на начало	Начислено	Погашено	Остаток на конец
№М-08-507093 от 25.12.2006	40 385,67		30 266,72	10 118,95
Договор № Д-22/289-з от 28.12.2010	8 934 431,49		1 030 275,40	7 904 156,09
М-08-504609 от 21.06.2002	360 611,90		360 611,90	
50-04/133 от 21.05.2021	27 710 698,87		718 380,39	26 992 318,48
№11/12 от 28.02.12	3 717 540,31		124 919,78	3 592 620,53
Итого	**40 763 668,24**		**2 264 454,19**	**38 499 214,05**

- основание и порядок расчета процентной ставки: процентная ставка представлена управлением экономики и финансов предприятия исходя из расчета среднего показателя ставки рефинансирования ЦБ РФ в размере 10%;
- информация о сверке остатков ППА в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения за отчетный период: отражена в разделе 2.1 Пояснений.
- допущения, использованные при определении переменных арендных платежей: нет;
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде: нет;
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации: нет;
- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: нет;
- информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде: не производилась.
- общая сумма дохода по операционной аренде: 24 361 тыс. рублей.

12.3. Материально-производственные запасы:

- Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (п. 45 ФСБУ 5/2019): отражена в таблице 4.1. Пояснений

- Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (п. 45 ФСБУ 5/2019): отражена в таблице 4.1. Пояснений

- В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (п. 45 ФСБУ 5/2019): случаев увеличения чистой стоимости продажи нет.

- Информация о балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (п. 45 ФСБУ 5/2019): таких запасов нет.

- Информация о последствиях изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом), информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (п. 45 ФСБУ 5/2019): не было.

- Информация об авансах, предварительной оплаты, залатков, уплаченных

организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (п. 45 ФСБУ 5/2019): отражена в таблице 4.1. Пояснений.

12.4. Финансовые вложения:

- Раскрытие финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 41 ПБУ 19/02):

По состоянию на 01 января 2022г. в долгосрочных активах предприятия были финансовые вложения в:

№ п/п	Наименование юридических лиц, учрежденных с взносом Предприятия	ИНН, КПП, ОГРН	Адрес	Величина взноса в уставный капитал, в рублях	Доля в уставном капитале %
Паи					
1	ООО «Аэрошер-экспресс»	7743090688 504701001 1157746177918	141400 Московская обл., г. Химки, Шереметьевское шоссе д. 2А	22500	18,75

В январе 2022г. предприятием было принято решение о выходе из участия в уставном капитале ООО «Аэрошер-эспресс» в силу невозможности влиять на хозяйственную деятельность общества. Согласие Росавиации от 08.02.2022г. № Исх-3711/13. Запись в ЕГРН о выходе предприятия из состава участников произведена 24.03.2022г. Стоимость проданной доли участия, согласно отчета об оценке ООО «РОСТконсалт» № 1747/0122, составила: 6 416 тыс.рублей.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02): не было.

- Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п. 42 ПБУ 19/02): текущая рыночная стоимость пая ООО «Аэрошер-экспресс» не определяется.
- Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость (п. 42 ПБУ 19/02): нет.
- По долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения (п. 42 ПБУ 19/02): таких активов нет
- Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом (п. 42 ПБУ 19/02): таких активов нет
- Стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) (п. 42 ПБУ 19/02): таких активов нет.
- Данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году (п. 42 ПБУ 19/02): резерв не создавался.
- По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02): таких активов нет.

12.5. Прочие оборотные активы (строка 1260):

Расшифровка суммы прочих оборотных активов, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы», представлена в нижеследующей таблице.

(тыс.рублей)

Наименование показателя	Код	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов, сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты	12601	2273	1578	1234
Недостачи и потери от порчи ценностей	12602	50730	50730	50730

По строке баланса 12602 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на 31 декабря 2022 г. числится незавершенное строительством здание в сумме 50730 тыс. рублей. Объект демонтирован (снесен), но продолжает числиться в учете ФГУП ГосНИИ ГА в связи с отсутствием необходимых для его списания документов, оформленных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14 октября 2010 г. № 834 «Об особенностях списания федерального имущества». Объект имел кадастровый номер 77:08:0009002:2349 и до сноса располагался по адресу г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 24.

На основании приказа генерального директора от 31 июля 2020 г. № 10142 создана рабочая инвентаризационная комиссия и проведена инвентаризация незавершенного строительством здания. В результате инвентаризации выявлена недостача указанного имущества. В целях выявления обстоятельств сноса направлены письма в Хорошевскую межрайонную прокуратуру г. Москвы, Префектуру СЗАО г. Москвы, уведомление в Росавиацию. В настоящее время проверка, проводимая ОМВД России по району Щукино г. Москвы по заявлению ФГУП ГосНИИ ГА завершена. Статус недостроя в реестре федерального имущества может быть изменен при постановке на кадастровый учет объекта, возводимого на месте снесенного здания по инвестиционному договору с застройщиком. По состоянию на март 2023 года в арбитражном суде г. Москвы рассматривается дело № А40-125295/22 ООО «Специализированный застройщик «Волоколамское шоссе 24» к ФГУП ГосНИИ ГА «О списании объекта незавершенного строительства с кадастровым номером 77:08:0009002:2349 по адресу: г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 24, признании зарегистрированного права собственности отсутствующим, признании зарегистрированного права хозяйственного ведения отсутствующим».

12.6. Капитал и резервы:

- Информация об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации (п. 27 ПБУ 4/99): представлена в Отчете об изменении капитала.

Резервный капитал Предприятия состоит из резервного фонда, социального фонда, фонда материального поощрения, жилищного фонда. В соответствии с п. 3.10 Устава Предприятия резервный фонд предприятия должен быть сформирован в размере 15 % от уставного фонда предприятия. Ежегодные отчисления в резервный фонд составляют 5 % от чистой прибыли Предприятия. Резервный фонд сформирован полностью.

Предприятие в соответствии с пунктом 3.11 Устава образует за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты всех установленных законодательством Российской Федерации налогов и других обязательных платежей, обязательных отчислений от чистой прибыли в федеральный бюджет, следующие фонды:

- Фонд материального поощрения (ФМП).
- Социальный фонд (СФ).
- Жилищный фонд (ЖФ).

Формирование специальных фондов осуществляется бухгалтерией предприятия в размерах, утвержденных уполномоченным государственным органом, в ведении которого находится предприятие, в программе деятельности предприятия на соответствующий год.

В 2022 году специальные фонды сформированы на основании программы деятельности предприятия на 2022 год, утвержденной приказом Росавиации от 05.10.2021 № 701-П:

Статьей 14 Положения об учетной политике ФГУП ГосНИИ ГА в целях бухгалтерского учета с учетом дополнений, утвержденных приказом от 31.12.2022 № 00450, установлен метод учета данных специальных фондов.

Создание специальных фондов отражается по кредиту счета 84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении» в разрезе субсчетов «ФМП», «СФ», «ЖФ» в корреспонденции со счетом 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению».

С целью достоверного отражения финансовых результатов от текущей деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, затраты по выплатам, осуществляемым в пользу работников и производимым за счет средств фондов ФМП, СФ, ЖФ учитываются за счет нераспределенной прибыли в полном объеме фактических затрат по дебету счета 84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении» субсчета «ФМП», «СФ», «ЖФ» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Остаток не использованных средств фондов по окончанию отчетного года не подлежит изъятию и переходит на следующий год, оставаясь в распоряжении предприятия.

Суммы нераспределенной прибыли, направленные на формирование и использование средств специальных фондов за 2022 год отражены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование фонда	На начало периода	Поступило	Использовано	На конец периода
Резервный фонд	12750			12750
Фонд материального поощрения	39089	38289	7047	70 331
Социальный фонд	2270	1532	589	3 212
Жилищный фонд	10326	3063		13 389
Резервный капитал	**64435**	**42884**	**7636**	**99 683**

12.7. Займы и кредиты:

Займов и кредитов нет

12.8. Налог на прибыль:

(тыс.рублей)

Строка	Наименование формы отчетности статьи/показателя	2022	2021	2020
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	110339	195308	606437
2410	Налог на прибыль	(23787)	(42149)	(124415)
2410	Текущий налог на прибыль	(23393)	(51073)	(130864)
2411	Отложенный налог на прибыль	(394)	8924	6449
	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	116967	255367	654318
2460	Прочие расходы из прибыли, в т.ч.	-	(2)	(12)
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	86552	153157	482010

- Отложенный налог на прибыль, обусловленный:
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде: -394 тыс. руб.
- изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок: нет
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих

отчетных периодах: нет.

12.9. Выручка:

- Расшифровка сумм выручки и себестоимости продаж, отраженных в отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж», 2100 «Валовая прибыль», представлена в таблице:

(тыс.рублей)

	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Всего:	**2292133**	**1485343**	**806790**

Объем выполненных работ собственными силами 2 233 612 тыс.рублей, соисполнители 58 521 тыс.рублей.

- Расшифровка сумм прочих доходов (п. 18. ПБУ 9/99), отраженных в отчете о финансовых результатах по строкам 2340 «Прочие доходы», представлена в таблице:

Наименование прочих доходов	2022	2021
Реализация ОС и прочего имущества	19886	59
Купля продажа валюты, курсовые разницы		
Доходы от аренды	1520	1108
Восстановление резерва по сомнительным долгам, отпуска	3328	3297
Полученные штрафы, пени, неустойки по договорам	264	2034
Кредиторская задолженность списание	127	387
Прочие	216	2411
ИТОГО:	**25341**	**9296**

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2022 году Предприятие не имело.

Прочих доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (п. 20 ПБУ 9/99) в 2022 году Предприятие не имело.

- Информация о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (п. 21 ПБУ 9/99): все доходы в 2022 году Предприятие получило от текущей деятельности, доходов от инвестиционной и финансовой деятельности нет.

12.10. Расходы:

- Информация о составе затрат по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6. «Затраты на производство» Пояснений.

- Информация об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году (п.22 ПБУ 10/99):

Наименование прочих расходов	2022	2021
Амортизация	31	42
Выплаты по коллективному договору	1475	808
Дебиторская задолженность списание	62	
Членские взносы в некоммерческие организации	531	100
Компенсация командировочных расходов, мобильной связи	147	225
НДС за счет прибыли	766	1570
Культурно-массовые, спортивные, праздничные мероприятия	244	1909

Наименование прочих расходов	2022	2021
Расходы по содержанию пионерского лагеря	12	159
Расходы прошлых лет, ГОЗ	6941	1319
Формирование резерва по сомнительным долгам	230	6053
Хозяйственные нужды, сувенирная продукция и к юбилейным датам	36	395
Штрафы, пени, неустойки	1389	315
Услуги банков	1459	1369
Купля продажа валюты, курсовые разницы	783	6915
Расходы по выбытию ОС, прочего имущества	166	371
Госпошлина	58	322
Страховые взносы на выплаты по кол.договору	1255	2957
Расходы по расторгнутым договорам	2577	1230
Прочие	3611	6599
ИТОГО:	**21773**	**32658**

- Коммерческие расходы на рекламу и участие в выставках в 2022 году составили 11 463 тыс. рублей. В 2021 году – 5433 тыс. рублей.
- Информация о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.) (п.22 ПБУ 10/99) отражена в таблице 7 Пояснений по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков и выплате годового вознаграждения генеральному директору и в таблице 5.1 Пояснений по оценочному резерву по сомнительным долгам.
- Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков и должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности обособленно (п.23 ПБУ 10/99), Предприятие не имело.

12.11. Строительный подряд:

Договоров строительного подряда в 2022году Предприятие не имело.

13. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ КОРРЕКТИРОВОК ЗА ПЕРИОД, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНОМУ (п.10 ПБУ 4/99)

Корректировок за период, предшествующий отчетному в 2022 году Предприятие не имело.

14. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ, ИСПРАВЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ (п.15, п. 16 ПБУ 22/2010)

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено в 2022 году не было.

15. ИНФОРМАЦИЮ О ЗАМЕНЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО ПРЕДСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (п.8 ПБУ 22/2010)

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную отчетность, подписанную 28 марта 2023 года, в связи с раскрытием в разделе 18 пояснений информации о событиях после отчетной даты.

16. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ПРИЗНАКОВ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (п.20 ПБУ 1/2008)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	879 386	877 044	961 965
Уставный фонд	85 000	85 000	85 000

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность не выявлены.

Текущая экономическая ситуация, связанная с распространением коронавирусной инфекции, не оказывает влияние на соблюдение организацией принципа непрерывности.

Внешние экономические санкции не привели к нарушению логистических цепочек производственного процесса и поставок, не могут увеличить расходы, обязательства, уменьшить доходы, активы и не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельностью.

Внешние экономические санкции привели к изменению валютного законодательства, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельностью.

Текущая экономическая ситуация, связанная со специальной военной операцией, не оказывает значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельностью.

17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

17.1. Информация об операциях со связанными сторонами:

В соответствии с Уставом Предприятие является подведомственным предприятием Федерального агентства воздушного транспорта.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет от имени Российской Федерации - Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Конечный бенефициар отсутствует.

В соответствии с уставом Предприятие возглавляет генеральный директор, назначаемый на эту должность приказом Федерального агентства воздушного транспорта.

Операций со связанными сторонами (кроме выплаты заработной платы генеральному директору и отчислений из чистой прибыли в пользу Росавиации) Предприятие в 2022 году не проводило. Руководствуясь Постановлением Правительства от 10.04.2002 № 228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий», на основании приказа Федерального агентства воздушного транспорта от 29.04.2022 № 262-П «Об утверждении размера чистой прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в 2022 году федеральными государственными унитарными предприятиями, подведомственными Росавиации, по итогам деятельности за 2021 год», 9 июня 2022 года была перечислена в федеральный бюджет часть чистой прибыли за 2021 год в размере 76 578,5 тыс. рублей.

17.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по видам выплат:

В соответствии с ПБУ 11/20028 ФГУП ГосНИИ ГА к основному управленческому персоналу относит:

- генерального директора;
- заместителей генерального директора – 8 человек;

Итого: 9 человек.

1.	**Краткосрочные вознаграждения**	
1.1.	Оплата труда за отчетный период	62 014
1.2.	НДФЛ	9 607
1.3.	Иные обязательные платежи, начисленные в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	11 661
1.4.	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 213
1.5.	Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	нет
1.6.	Сальдо расчетов с управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2022	0
1.7.	Размер ожидаемого вознаграждения в течении 12 месяцев после отчетного периода *Создан резерв на выплату годового вознаграждения генеральному директору с учетом страховых взносов (стр. 5702)*	18 353

Согласно п. 4.1.2. трудового договора генерального директора, выплаты стимулирующего характера состоят исключительно из вознаграждения, выплачиваемого по итогам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за истекший отчетный финансовый год с учетом личного вклада Руководителя предприятия в осуществление основных задач и функций, определенных Уставом Предприятия. Показатели экономической эффективности деятельности Руководителя ФГУП ГосНИИ ГА и коэффициенты корректировки вознаграждения определены Приложением к трудовому договору.

Предельный размер денежного поощрения принимается равным размеру вознаграждения, при котором уровень соотношения средней заработной платы Руководителя предприятия, заместителей Руководителя предприятия и главного бухгалтера Предприятия за истекший финансовый год и средней заработной платы работников списочного состава (без учета Руководителя, заместителей Руководителя и главного бухгалтера) достигает предельного значения кратности, установленного приказом федерального органа исполнительной власти.

Размер денежного поощрения устанавливается Работодателем (Росавиацией) на основании предельного (максимального) размера такого поощрения и предложений Комиссии Федерального агентства воздушного транспорта по анализу эффективности деятельности Предприятия при утверждении отчета и доклада Руководителя по итогам работы за предыдущий (2022) год, исходя из степени достижения утвержденных ему Работодателем показателей экономической эффективности деятельности Предприятия.

По данным ФГУП ГосНИИ ГА все шесть показателей, установленных генеральному директору на 2022 год, выполнены в полном объеме. Следовательно, можно полагать, что генеральный директор ФГУП ГосНИИ ГА по итогам 2022 года в срок, не позднее 31.12.2023г. может получить предельный размер денежного поощрения, т.е. коэффициент корректировки размера вознаграждения с учетом фактического выполнения утвержденных показателей составит 1.

2.	**Долгосрочные вознаграждения**	
2.1.	Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	нет

3.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	нет
4.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	нет

17.3. Дополнительная информация о связанных сторонах

Наименование показателя	
Среднемесячный размер оплаты труда работников	246
Соотношение среднемесячного размера оплаты труда работников со среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала	40
Соотношение в уровнях оплаты труда 10% работников с наиболее низкой оплатой труда и 10% с самой высокой	6
Соотношение среднемесячной оплаты труда с учетом иных вознаграждений работников организации и основного управленческого персонала	40
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов	33
Сокращение размеров вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат) основного управленческого персонала, в том числе об отказе от выплат вознаграждений	Не выплачивались
Величина бюджетных средств, выделенных и использованных на расходы текущего характера, в том числе на оплату труда, с выделением расходов на оплату труда и вознаграждений основного управленческого персонала	нет

Форма расчетов по всем операциям – денежная, безналичная.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (п. 10, п. 11 ПБУ 7/98): Приказом Федерального агентства воздушного транспорта от 02.05.2023 № 271-П утвержден размер чистой прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в 2023 году федеральными государственными унитарными предприятиями, подведомственными Росавиации, по итогам деятельности за 2022 год», в размере 43 276 тыс. рублей.

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

19.1. Информация по каждому признанному оценочному обязательству (п. 24 ПБУ 8/2010):

Предприятие формирует оценочные обязательства:

- на оплату отпусков будущих периодов,
- на выплату годового вознаграждения генеральному директору

информация представлена в таблице 7 Пояснений.

19.2. Информация по каждому признанному условному обязательству (п. 25 ПБУ 8/2010):

Условные обязательства, способные существенно повлиять на финансовое положение, Предприятием в 2022году не признавались.

19.3. Характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, в случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, по состоянию на конец отчетного периода (п. 27 ПБУ 18/02):

Условные активы, способные существенно повлиять на финансовое положение, Предприятием в 2022году не признавались.

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

- Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008):

Изменение оценочного значения величины резерва по сомнительным долгам отражено в таблице 5.1. Пояснений.

В составе прочей задолженности в таблице 5.1 была отражена задолженность банка ООО АКБ «Универсальный кредит» 113133837,60 рублей. Приказом Банка России от 09.10.2014 г. № ОД – 2776 у кредитной организации ООО АКБ «Универсальный кредит» отозвана лицензия на осуществление банковских операций. На основании решения арбитражного суда города Москвы 20 ноября 2014 г. Дело № А40-171516/14 банк ООО АКБ «Универсальный кредит» признан банкротом. По дебиторской задолженности банка ООО АКБ «Универсальный кредит» сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 100 % задолженности. На основании определения суда о завершении конкурсного производства № А40-171516/14-70-217 Б от 11.08.2022 и приказа Банка России о государственной регистрации кредитной организации ОАО АКБ "Универсальный кредит" от 05.10.2022 № ОД-2061 в связи с ее ликвидацией, задолженность списана с баланса.

21. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

(руб.)

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

22. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.
- Совместная деятельность не велась.
- Данные по прекращению деятельности отсутствуют.
- Государственная помощь не предоставлялась.

В 2022 году Предприятие осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося распространения новой коронавирусной инфекции COVID - 19 и связанных с ней ограничениях. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Предприятия.

Предприятию не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Предприятием не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности, связанных с этими причинами, не планируется.

Отрасль осуществления деятельности Предприятия не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Предприятие учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия. Таким образом по мнению Предприятия, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Предприятия, на деятельность Предприятия не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

Руководитель Максименко Андрей Вячеславович

М.П.

«12» мая 2023г.