

ФГУП «Национальный аэроклуб России им. Чкалова»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2023
год.**

ФГУП «Национальный аэроклуб России им. Чкалова»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ФГУП «Национальный аэроклуб России им. Чкалова» (Предприятие) за 2023 г., сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.Общая информация.

1.1.Общая информация.

Федеральное государственное предприятие «Национальный аэроклуб России им. Чкалова» (Предприятие), сокращенное название ФГУП «Национальный аэроклуб России им. Чкалова»

ИНН/КПП 7733021526/773301001, Свидетельство о государственной регистрации № 028.263 от 15.11.1993 выдано Московской регистрационной палатой

Свидетельство о государственной регистрации № 028.263 от 15.11.1993 выдано Московской регистрационной палатой

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 77 № 001782003 выдано 11.10.2002 Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве

Юридический и почтовый адрес: 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 88

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 составила 93 человека.

У предприятия на 31.12.2023 образованы два обособленных подразделения:

- обособленное подразделение Спорткомплекс Чкалов Арена, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Лётная, д.73;
- обособленное подразделение ФГУП «НАК России им. Чкалова» «АУТЦ «Борки», расположенного по адресу: Тверская область, Кимрский район, Титовский с/о, д. Клетино.

1.2. Основные виды деятельности

В 2023 г. Предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

- деятельность в области инженерных изысканий, управление проектами, инженерно-техническое проектирование;
- сдача в аренду недвижимого имущества;
- сдача в аренду движимого имущества (предоставление в аренду оборудования, смонтированного на стадионе «Открытие Арена»);
- предоставление услуг по организации и проведению физ.культурных и спортивных мероприятий.

Лицензируемых видов деятельности нет.

1.3. Основные участники

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства спорта Российской Федерации (п. 1.4. Устава).

1.4. Информация об органах управления

Единоличным исполнительным органом предприятия в соответствии с Уставом является генеральный директор.

В отчетном периоде полномочия генерального директора возложены:

Должность (название)	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
И.о. генерального директора	Амбарнов С.Ю.	Возложены полномочия и. о. генерального директора, Приказ Минспорта РФ №844 от 01.11.2021	бессрочно
Генеральный директор	Амбарнов С.Ю.	Возложены полномочия генерального директора, Приказ Минспорта РФ № 930 от 03.11.2022	До 01.01.2025

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Непрерывность деятельности

Предприятию не известны события или условия, которые в отдельности или совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность.

2.2. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета на Предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2014 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Предприятия сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной Обособленности);
- Предприятие планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Предприятия предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.3.Предприятие и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Предприятия ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой Заместителем генерального директора -Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4.Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Предприятие руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г № 204н, а именно:

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и вне зависимости от стоимости за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость основного средства и способ начисления амортизации относятся к оценочным значениям и проверяются ежегодно.

2.5. Запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещенных налогов.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом: по средней стоимости единицы.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе основных средств.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Предприятия.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных доходов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Предприятия той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных доходов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010),

утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условных активов и условных обязательств у организации не имеется.

2.8. Оценочные резервы

Предприятием создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности.

2.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- деятельность в области инженерных изысканий, управление проектами, инженерно-техническое проектирование;

- сдача в аренду недвижимого имущества;
- сдача в аренду движимого имущества (предоставление в аренду оборудования, смонтированного на стадионе «Открытие Арена»);
- предоставление услуг по организации и проведению физ.культурных и спортивных мероприятий;
- предоставление за плату во временное владение и пользование движимое и недвижимое имущество, расположенного по адресу: г. Москва, Волоколамское шоссе, вл.67 и д.69Б.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов(запасов);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Предприятию убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентной задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от возмещения коммунальных услуг
- прочие доходы.

2.10. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;

- прочие расходы.

Учет затрат в производство работ и услуг ведется по подразделениям на косвенные, отражаемые по дебиту счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 20.11.2018).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве необоротных активов и долгосрочных обязательств.

2.12. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации с связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых Предприятие, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и Предприятие, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в

соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Предприятие, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) Предприятие, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.13. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Корректировка баланса на 31.12.2022 года.

В связи с некорректным отражением имущества . переданного для реализации, было внесено изменение в показатели баланса на 31.12.2022 года.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. до корректировки	корректировка	На 31 декабря 2022 г. после корректировки
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Прочие внеоборотные активы	1190	108 516	-107 833	683
	Итого по разделу I	1100	5 071 421	-107 833	4 963 588
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Прочие оборотные активы	1260	90 707	107 833	198 540
	в том числе:				
	материальные ценности для передачи в субъект РФ		90 593	0	90 593
	реализации			107 833	107 833
	Итого по разделу II	1200	191 017	107 833	298 850
	БАЛАНС	1600	5 262 438	0	5 262 438

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. до корректировки	корректировка	На 31 декабря 2022 г. после корректировки
	ПАССИВ				
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Прочие обязательства	1450	63 524	-20 396	43 128
	в том числе:				
	расчеты по аренде		63 524	-20 396	43 128
	Итого по разделу IV	1400	92 138	-20 396	71 742
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Кредиторская задолженность	1520	234 830	20 396	255 226
	Итого по разделу V	1500	242 274	20 396	262 670
	БАЛАНС	1700	5 262 438	0	5 262 438

3.2. Основные средства.

Согласно Распоряжению ТУ Росимущества в городе Москве №50-519-р от 09.11.2022 актом приема-передачи федерального недвижимого и движимого имущества от 15.11.2022 было получено имущество, расположенное по адресу Тверская область, Кимрский район, деревня Клетино.

Безвозмездно полученное имущество при принятии на учет оценивается по справедливой стоимости.

По результатам оценки для определения справедливой стоимости в январе 2023 года была первоначальная стоимость пересмотрена. Была признана незначительная ошибка. Результаты переоценки отражены в 2023 году. Результат переоценки основных средств увеличил величину Добавочного капитала организации в 2023 году.

№№	наименование объекта	стоимость на балансе	разница до рыночной стоимости	стоимость общая
1	Ангар металлический, БП-000457	26 557,52	383 442,48	410 000,00
2	Взлетно-посадочная полоса, БП-000470	1 464 635,10	16 235 364,90	17 700 000,00
3	Внешние водопроводные сети, БП-000467	22 001,00	87 999,00	110 000,00
4	Внешние сети канализации, БП-000453	22 001,00	247 999,00	270 000,00
5	Внешние сети электроснабжения, БП-000460	22 001,00	117 999,00	140 000,00
6	Внутренние водопроводные сети, БП-000461	22 001,00	27 999,00	50 000,00
7	Внутренние сети канализации, БП-000456	22 001,00	47 999,00	70 000,00
8	Гараж, БП-000469	168 094,76	3 191 905,24	3 360 000,00
9	Домик ПДС 1, БП-000462	22 001,00	47 999,00	70 000,00
10	Домик ПДС 2, БП-000450	60 603,03	49 396,97	110 000,00
11	Здание предполетного отдыха, БП-000458	385 805,59	5 954 194,41	6 340 000,00
12	Канализационно-насосная станция, БП-000452	56 810,43	1 313 189,57	1 370 000,00
13	Контрольно-пропускной пункт, БП-000468	26 242,78	73 757,22	100 000,00
14	Котельная, БП-000465	119 863,48	1 320 136,52	1 440 000,00
15	Линии связи, БП-000471	22 001,00	37 999,00	60 000,00
16	Магистральная рулежная дорожка, БП-000448	22 001,00	617 999,00	640 000,00
17	Мастерские, БП-000464	22 001,00	357 999,00	380 000,00
18	Подстанция, БП-000454	22 001,00	287 999,00	310 000,00
19	Рулежная дорожка 2, БП-000463	22 001,00	207 999,00	230 000,00
20	Рулежная дорожка, БП-000451	22 001,00	237 999,00	260 000,00
21	Сети газоснабжения, БП-000449	22 001,00	337 999,00	360 000,00
22	Сети мелиорации (осушения), БП-000447	108 054,92	-88 054,92	20 000,00
23	Сети теплоснабжения, БП-000466	22 001,00	467 999,00	490 000,00
	Итого	2 724 681,61	31 565 318,39	34 290 000,00

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Предприятия по стр.1150 «Основные средства»:

№№	Наименование актива	Стоимость, тыс.руб.
1	Инвестиционная недвижимость	3 424 881
2	Основные средства в организации	1 377 725
3	Строительство объектов основных средств	403
4	Арендованное имущество	29 499
Итого по строке 1150 "Основные средства"		4 832 508

Информация о составе основных средств в организации представлена в Пояснению 2 в Бухгалтерскому балансу.

В составе инвестиционной недвижимости отражены основные средства , предназначенные для сдачи в аренду и получения дохода от их использования:

№№	Наименование актива	Местонахождение	Стоимость, тыс.руб.
1	Главное здание	г.Москва, Волоколамское шоссе, д.88	1 767
2	Спортивный комплекс	г.Москва, ул.Лётная.д.73	3 423 114
Итого по строке Инвестиционная недвижимость			3 424 881

Инвестиционная недвижимость в бухгалтерском учете Предприятия отражена по первоначальной стоимости.

На основании распоряжений ТУ Росимущества в городе Москве от 11.11.2020 №77-1421-р, от 24.11.2020 №77-1490-р, от 20.12.2020 № 77-1732-р в связи с ликвидацией ФГУП «Спорт-Инжиниринг» Предприятию передан комплекс движимого имущества, смонтированного в здании стадиона «Открытие Арена», в составе которого имущество стоимостью, как более 40 000 рублей, так и менее 40 000 рублей. Целью передачи имущества в хозяйственное ведение предприятия является развитие физической культуры и спорта путем предоставления АО «Футбольный клуб «Спартак-Москва» государственной преференции в виде передачи в аренду сроком на 3 года выше указанного федерального движимого имущества в соответствии с решением ФАС России от 13.04.2021 №АД29107/21 и приказом Министерства спорта Российской Федерации от 19.04.2021 №234. В целях обеспечения сохранности федерального имущества принято решение об отражении его в составе основных средств предприятия в полном объеме.

Предприятием заключены договоры аренды земельных участков:

№№	Договор аренды	Кадастровый номер участка	Площадь участка, кв.м	Арендная плата в 2023 году, руб.
1	М-08-006444 от 21.08.1996	77:08:0006009:1001	7992	17 651 626,15
		77:08:0006009:1000	10109	
2	77-13/217 от 01.09.2022	77:08:0015001:3608	24395	1 453 876,00
3	69-678 от 15.06.2023	69:14:0000021:2646	2263716	113 185,00

Право пользование земельными участками отражены в бухгалтерском учете Предприятия с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018, утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208-н. В бухгалтерском балансе стоимость Право пользования активами отражена в составе Основных средств (Арендованное имущество).

Договор от 19.04.1993 года №М-08-000130 в части земельного участка с кадастровым номером 77:08:0015001:65 был расторгнут согласно Соглашению от 16 января 2023 года.

3.3 .Прочие внеоборотные активы.

В хозяйственном ведении ФГУП «НАК России им. Чкалова» находится имущественный комплекс пионерского лагеря «Юность» (далее – Лагерь), расположенный вблизи д. Федчино Рузского городского округа Московской области, в состав которого входят 14 объектов:

Наименование	Сумма, руб.
Административно-бытовой корпус	91 651,36
Артскважина П-835	12 515,14
Внешние сети и сооружения	12 515,14
Дом охраны	12 515,14
Здание электроподстанции	19 717,78
Клуб с эстрадой (деревян.)	12 515,13
Котельная	72 973,35

Очистные сооружения	12 515,13
Подъездные пути	12 515,13
Склад для сухих продуктов	12 515,13
Спальный корпус (дер.)	12 515,13
Спальный корпус №1	91 470,65
Спальный корпус №2	98 115,15
Столовая	57 622,08
Итого	531 671,44

Все вышеперечисленные объекты были переданы предприятию с баланса АО «НПП Радий» распоряжением ТУ Росимущества по г. Москве от 16.02.2006 № 182.

Собственность Российской Федерации и хозяйственное ведение ФГУП «НАК России им. Чкалова» на объекты зарегистрированы.

Поскольку объекты Лагеря на момент передачи ФГУП «НАК России им. Чкалова» находились в состоянии не пригодном для дальнейшей эксплуатации без предварительного проведения ремонтных работ, генеральным директором предприятия Посаженниковым Ю.А. был издан приказ от 24.08.2007 о не введении в эксплуатацию. В связи с тем, что пионерский лагерь «Юность» не является для предприятия профильным активом информация о нем отражена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 531 671,44 руб.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» учтено сальдо по статьям:

№№	Наименование актива	Стоимость , тыс. руб.
1	Комплекс пионерского лагеря "Юность "	532
2	Расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев	158
Итого по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы"		690

3.4. Дебиторская задолженность.

По строке 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Предприятия.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. За вычетом резерва по сомнительным долгам.

Структура дебиторской задолженности:

№№	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Авансы, уплаченные поставщикам	2 540 373,95
2	Расчеты с покупателями и заказчиками с учетом резерва по сомнительным долгам	9 911 548,73
3	Расчеты с бюджетом	465 780,86
4	Расчеты по страховым взносам	306 267,45
5	Расчеты с подотчетными лицами	5 000,00
6	Расчеты по оплате труда	207 077,77
7	Прочие дебиторы	39 511 183,67
Итого по строке 1230 "Дебиторская задолженно		52 947 232,43

3.5.Кредиторская задолженность.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Предприятия. Авансы, полученные от покупателей(заказчиков) отражена с учетом вычета НДС полученного.

Структура кредиторской задолженности:

№№	Наименование	Сумма, руб.
1	Расчеты с поставщиками	9 873 528
2	Авансы полученные от покупателей (за вычетом НДС)	2 814 454
3	Расчеты с бюджетом	24 882 087
4	Прочая кредиторская задолженность в т.ч.	78 021 313
	краткосрочная	62 741 025
	долгосрочная	15 280 289
5	Прочее целевое финансирование	2 614 092 792
Итого кредиторская задолженность		2 729 684 173

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование	на 31.12.2023, руб.	на 31.12.2022, руб.
касса предприятия	54 354,00	47 954,00
расчетный счет	16 641 916,34	60 201 125,39
переводы в пути		530,75
депозитный счет	40 000 000,00	
Итого	56 696 270,34	60 249 610,14

3.7. Прочие оборотные активы.

По условиям Инвестиционного контракта №3 от 06.06.2008 «О строительстве многофункционального комплекса спортивной направленности с соответствующей инфраструктурой», утвержденному Росимуществом 19.08.2008 года ФГУП «НАК России им. Чкалова» обязано получить от инвестора движимое и недвижимое имущество, зарегистрировать право Российской Федерации, а затем передать в казну субъекта РФ.

Имущество, принятое согласно акту приема-передачи №2/22-ПП от 29.06.2022 по Инвестиционному контракту №3 от 06.06.2008, но не переданное в казну субъекта РФ, учтено в бухгалтерском учете и отражено в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

Так же по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

Наименование	Стоимость, руб.
Расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев	63 822,08
Имущество полученное для дальнейшей реализации	101 292 995,61
Имущество полученное по инвест. контракту для дальнейшей передачи в субъект РФ	2 614 092 791,73
прочие активы	3 850,00
Итого по строке 1260 "Прочие оборотные активы"	2 715 453 459,42

3.7. Прочие доходы .

Наименование дохода	2023	2022
Доходы (расходы), связанные с передачей имущества, руб	562 200,00	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества, руб		21 320 969,20
Доходы(расходы) от возмещения затрат на проведение мероприятий, руб	433 818,00	
Доходы(расходы) от возмещения коммун.услуг, руб	21 714 844,71	2 405 400,35
Изменение стоимости предметов аренды, руб	479 241,90	
Исправительные записи по операциям прошлых лет, руб	153 374,53	
Оценочные обязательства по оплате труда,руб	264 322,20	392 885,48
Проценты к получению (уплате), руб	1 156 922,73	
Прочие внереализационные доходы, руб	48 210 320,46	67 789,58
Прочие внереализационные доходы (расходы)(применение льготы по налогу на имущество), руб	62 931 771,36	
Прочие доходы и расходы(Переоценка внеоборотных активов), руб	234 824,32	
Резервы по сомнительным долгам, руб	14 251 927,14	27 041 227,86
Субсидия на возмещение затрат, руб		79 479 279,60
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате),руб	8 336,23	150 368,09
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате),руб	36 758 914,80	
Итого	187 160 818,38	130 857 920,16

Согласно Претензии за нарушение сроков строительства и ввода в эксплуатацию части Объекта №6 по инвестиционному контракту №2 от 04.05.2007 №01-11/37 ООО «Специализированный застройщик «Резиденс» обязан выплатить пени в размере 36 577 414,80 рублей.

Согласно Соглашению №16/5927-23 о порядке реализации решения Правительственной комиссии по развитию жилищного строительства и оценке эффективности использования земельных участков, находящихся в собственности Российской Федерации, а так же Выписке из Протокола заочного голосования правительственной комиссии по развитию жилищного строительства и оценке эффективности использования земельных участков, находящихся в собственности

Российской Федерации, была начислена компенсация за изъятие арендуемого земельного участка в размере 45 480 600,00.

В 2023 году была подтверждена льгота по налогу на имущество согласно п.1.2. Закона города Москвы «О налоге на имущество организации». Была пересмотрена сумма начисленного налога на имущество за 2022 год на 62 931 771,36 рублей (Письмо Департамента экономической политики и развития города Москвы от 27.03.2023 №ДПР-3-795/23-3.

3.8. Прочие расходы.

Наименование	2023	2022
Госпошлина	111 667,41	
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	775 350,55	
Доходы(расходы) от возмещения коммун.услуг	22 845 900,81	1 664 212,77
Расходы, связанные с передачей имущества,руб		21 320 969,20
Исправительные записи по операциям прошлых лет в т.ч.:	1 321 420,85	
корректировка реализации за 2022 год	920 247,20	
пересмотренная амортизация (Борки)	366 031,11	
Налоги и сборы	693,31	
Прочие внереализационные доходы (позднее поступление документов)	3 500,00	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	74 310,48	11 449 108,92
Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые в НУ	8 553 022,69	
Прочие внереализационные расходы (процентный расход) не учитываемые в НУ	2 617 773,96	4 140 286,89
Прочие внереализационные расходы(НДС,ст.264 НК,п.49)		8 758 309,79
Прочие внереализационные расходы (членские взносы)	20 000,00	20 000,00
Прочие доходы и расходы(Переоценка внеоборотных активов)	2 782 015,77	

Расходы на услуги банков	1 099 905,97	491 191,73
Резервы по сомнительным долгам	10 145 182,58	34 164 665,99
Штрафы, пени и неустойки к уплате		18 787,80
Итого	50 350 744,38	82 027 533,09

3.9 Обесценение активов.

На 31 декабря 2023 года была проведена процедура проверки на обесценение активов.

Согласно Договорам №202401_/КО,202401_/КО-2 от 18.01.2024 была определена справедливая стоимость объектов основных средств предприятия.

Для пересчета стоимости ОС был использован коэффициент, рассчитанный по формуле:

Коэффициент пересчета= справедливая стоимости ОС на дату переоценки / балансовая стоимость ОС на дату переоценки. Результаты обесценения Ос отражены на счете 91.

Так же была проведена процедура проверки на обесценение запасов. По результатам проверки была увеличена стоимость продаж.

3.10. Связанные стороны.

Оказывать влияние на деятельность Предприятия, а также давать указания, обязательные к исполнению, вправе Министерство спорта Российской Федерации. Также связанными сторонами для Предприятия являются:

Связанные стороны	Группа	Характер отношений	Операции в 2023 году	Сумма, руб.
Министерство спорта	Учредитель	Предприятие оказывает влияние на деятельность организации		

Амбарнов С.Ю.- генеральный директор	Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку финансовой (бухгалтерской отчетности	Физическое лицо оказывает влияние на деятельность организации	Выплата заработной платы (включая НДФЛ)	5 213 915,87
--	---	---	---	--------------

Заработная плата и.о. генерального директора, выплаченная в 2023 г., составила 5 213 915,87 руб., в т.ч. НДФЛ - 682 087 руб. Начисленная сумма страховых взносов – 1 72 934,30 руб.

В течение 2023 г. Предприятием была выплачена заработная плата основному управленческому персоналу (четыре человека) в размере 13 098 071,42 руб., в т.ч. НДФЛ 1 697 611 руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 3 119 100,93 руб..

3.10. Затраты на производство (расходы на продажу):

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	66 962	46 390
Расходы на оплату труда	91 696	57 862
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	63 636	73 824
Прочие затраты	26 231	29 015
Итого по элементам	248 525	207 091
Фактическая себестоимость проданных товаров	1091	-
Изменение стоимости материалов	316	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	249 932	207 091

3.11. События, возникшие после отчетной даты.

Событий после отчетной даты нет.

3.12. Резервный фонд.

Согласно п.3.10 Устава Предприятие создает резервный фонд. Резервный фонд Предприятия формируется путем ежегодных отчислений в размере 2,5 процентов от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. В 2023 году резервный фонд не формировался.

3.13. Уставный капитал.

Согласно Распоряжению №77-1237-р от 09.09.2022 был увеличен Уставный капитал Предприятия до величины 4 223 506 635,36 руб..

3.14 Добавочный капитал.

В 2022 году согласно Распоряжению ТУ Росимущества №519-р от 09.11.2022 было принято недвижимое имущество.

По результатам оценки для определения справедливой стоимости в январе 2023 года была первоначальная стоимость пересмотрена. Была признана незначительная ошибка. Результаты переоценки отражены в 2023 году.

	изменение стоимости, руб.	величина по строке баланса, руб.	Допустимый уровень значительности,руб.	Классификация ошибки
ОС	31 565 318,39	4 667 985 615,14	466 798 561,51	незначительная
амортизация	366 031,11	128 150 189,02	12 815 018,90	незначительная
добавочный капитал	25 252 254,72	827 053 720,43	82 705 372,04	незначительная

3.15. Прибыли и убытки.

Наименование показателя	2023	2022
Выручка	268 724	230 667
Себестоимость продаж	(249 932)	(207 091)
Валовая прибыль (убыток)	18 792	23 576
Управленческие расходы	(147 783)	(165 360)
Прибыль (убыток) от продаж	(128 991)	(141 784)
Проценты к уплате	(2 618)	(4 140)
Прочие доходы	187 161	130 856
Прочие расходы	(47 733)	(77 885)
Прибыль (убыток) до налогообложения	7 819	(92 953)
Налог на прибыль	(2 992)	32 302
в том числе:		
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	(2 992)	32 302
прочие расходы	(1)	
Чистая прибыль (убыток)	4 826	(60 651)

Расшифровка строки налога на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, руб.
Отложенный налоговый актив на начало периода	73 559 224,25
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	28 614 614,65
Отложенный налоговый актив на конец периода	89 664 468,75
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	47 712 168,57
Отложенный налог на начало периода	16 105 244,50
Отложенный налог на конец периода	19 097 553,92
Отложенный налог за отчетный период	-2 992 309,42

30 марта 2024

Green

Амбарнов С.Ю.

