

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП ГосНИИ ГА (далее по тексту – Предприятие) за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

9. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ И ВИДАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 и фактический 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 31.12.2023г. (п.31 ПБУ 4/99) - 553 человек.

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 – исполняющий обязанности генерального директора.

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»).

С 29.09.2023г. исполнение обязанностей генерального директора Предприятия возложены на Корсакова Александра Александровича – советника генерального директора Предприятия (Приказ Федерального агентства воздушного транспорта № 38/Т от 29.09.2023г. «О возложении исполнения обязанностей на А.А. Корсакова»).

С 25.12.2023г. исполнение обязанностей генерального директора Предприятия возложены на Чалика Игоря Петровича – первого заместителя генерального директора

Предприятия (Приказ Федерального агентства воздушного транспорта № 60/Т от 25.12.2023г. «О возложении исполнения обязанностей на И.П. Чалика»).

9.7.2. Иные контролирующие органы уставом не предусмотрены.

9.8. Филиалы и обособленные подразделения:

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Предприятие не имеет филиалов и выделенных на отдельный баланс структурных подразделений, наделенных имуществом и действующих на основании положений.

9.9. Предприятие имеет следующие лицензии:

Номер лицензии ГТ № 0111623 рег. № 6808

Дата лицензии 22.05.19 г.

Дата начала действия лицензии 22.05.2019г.

Дата окончания действия лицензии 21.05.2024 г.

Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия: Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (на территории РФ лицензирует ФСБ России и ее территориальные органы, за рубежом - СВР России).

Место действия лицензии: г. Москва, шоссе Шереметьевское, д.2

Место действия лицензии: г. Москва, шоссе Волоколамское, д.26

Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию: Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России.

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащие указанные сведения: 7147747760934 25.08.2014

Номер лицензии 12267-АТ

Дата лицензии 21.03.2013г.

Дата начала действия лицензии 21.03.2013г.

Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия: Разработка, производство, испытание и ремонт авиационной техники.

Место действия лицензии: 125438, г. Москва, ул. Михалковская, д.67, корпус 1

Место действия лицензии: 124340, г. Москва, Шереметьевское шоссе, д.2

Место действия лицензии: 125481, г. Москва, ул. Планерная, д.22, к.2

Место действия лицензии: 123182, г. Москва, Волоколамское шоссе, д.26

Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию: Министерство промышленности и торговли Российской Федерации

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащие указанные сведения: 7147747760725 от 25.08.2014г.

Номер лицензии 0827

Дата лицензии 12.08.2013г.

Дата начала действия лицензии 12.08.2013г.

Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия: Образовательная деятельность по реализации образовательных программ по следующим видам, уровням образования: профессиональное образование – высшее образование – подготовка кадров высшей квалификации; дополнительное образование – дополнительное профессиональное образование.

Место действия лицензии: 125438, г. Москва, ул. Михалковская, д.67, корпус 1

Место действия лицензии: 125481, г. Москва, ул. Планерная, д.22, к.2

Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащие указанные сведения: 7147747761011 от 25.08.2014г.

Номер лицензии 1763К

Дата лицензии 26.08.2013г.

Дата начала действия лицензии 26.08.2013г.

Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия: Космическая деятельность.

Место действия лицензии: 123182, г. Москва, шоссе Волоколамское, д.26

Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию: Федеральное космическое агентство

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащие указанные сведения: 7137747633467 от 06.09.2013г.

Номер лицензии Р/2013/2278/100/Л

Дата лицензии 28.05.2013г.

Дата начала действия лицензии 28.05.2013г.

Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия: Деятельность в области гидрометеорологии и в смежных с ней областях (за исключением указанной деятельности, осуществляемой в ходе инженерных изысканий, выполняемых для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции объектов капитального строительства).

Место действия лицензии: 125438, г. Москва, ул. Михалковская, д.67, корпус 1

Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию: Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащие указанные сведения: 2137747993139 от 19.07.2013г.

9.10. Внешний контроль

Предприятие проводит обязательную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитор: АО «Аудиторская фирма «Уральский союз».

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности ФГУП ГосНИИ ГА заключается Федеральным агентством по управлению государственным имуществом путем проведения закупки в соответствии с законом ФЗ-44 от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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, 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.

Приказом ФГУП ГосНИИ ГА от 31.12.2022 № 541 были внесены изменения к «Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета» и «Положению об учетной политике для целей налогового учета» и введены в действие с 01.01.2023г.

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:

- 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 оцениваются 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:

- 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.

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 ИПА и не признается обязательство по аренде учитываются в качестве расхода равномерно в

течение срока действия договора.

- Финансовая аренда:

Арендованные ОС учитываются как Право пользования активом (ППА), за исключением следующих случаев к которым ФСБУ 25/2018 не применяется: по договорам, согласно которым право собственности на предмет аренды к Предприятию не переходит и выкупить его по цене значительно ниже справедливой стоимости Предприятие не может, нет намерений сдавать предмет аренды в субаренду и при этом выполняется одно из условий:

а) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.;

б) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В состав арендных платежей включаются платежи за исключением сумм входного НДС (п.7 ФСБУ 18/2018);
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Организация не переоценивает право пользования активом, даже если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018).

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.

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

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 2023г. (п. 41 ПБУ 14/2007): 2409 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 31.12.2023 НМА созданы самой организацией, информация о них отражена в таблице 1.2. Пояснений.

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

- пересмотрен срок полезного использования (далее СПИ) 5 основных средств. В результате балансовая стоимость основных средств увеличилась на 2 635 тыс.рублей. Результаты пересмотра СПИ отражены на счете 91.01 «Прочие доходы».

- 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: нет в наличии;

- результат от выбытия основных средств за отчетный период: 352 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»:

(рублей)

Договор	Задолженность по аренде				Сумма амортизации	Признаны расходы по аренде
	Начальный остаток	Начисление	Погашение	Конечный остаток		
1	2	3	4	7	8	9
М-08-507093 от 25.12.2006	232 966,37		232 966,43		222 024,58	222 024,58
Д-22/289-з от 28.12.2010	18 585 923,23		1 429 686,37	17 156 236,80	796 252,32	796 252,32
М-08-504609 от 21.06.2002	232 966,37	8 350 306,12	8 350 306,12		8 014 851,88	8 014 851,88
50-04/133 от 21.05.2021	34 538 224,10	1 899 602,27	768 460,28	35 669 366,09	175 603,05	175 603,05
11/12 от 28.02.12	4 907 328,02	269 901,70	135 647,94	5 041 581,78	37 760,98	37 760,98
Итого	58 264 441,72	10 519 810,09	10 917 067,14	57 867 184,67	9 246 492,81	9 246 492,81

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

(рублей)

Договор	Остаток на начало	Начислено	Погашено	Остаток на конец
М-08-507093 от 25.12.2006	10 118,95		10 118,95	
Д-22/289-з от 28.12.2010	7 904 156,09		993 516,82	6 910 639,27
М-08-504609 от 21.06.2002		335 454,24	335 454,24	

Договор	Остаток на начало	Начислено	Погашено	Остаток на конец
50-04/133 от 21.05.2021	26 992 318,48		755 816,79	27 140 887,32
11/12 от 28.02.12	3 592 620,53		130 705,87	3 564 434,00
Итого	38 499 214,05	335 454,24	2 225 612,67	37 615 960,59

- 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 9,25%;
- 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: 23 545 тыс. рублей.

12.2.4. Налог на добавленную стоимость

Сумма, не принятого к вычету НДС:

(тыс.рублей)				
	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС	1220	2		2

НДС остается на остатках в связи с поздним получением счетов-фактур от поставщиков и подрядчиков.

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 оплате, задатков, 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 31.12.2023г. в долгосрочных активах предприятия финансовые вложения отсутствуют.

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): 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): активы отсутствуют.

- Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом (п. 42 ПБУ 19/02): активы отсутствуют.

- Стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) (п. 42 ПБУ 19/02): активы отсутствуют.

- 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): активы отсутствуют.

12.5 Прочие активы:

12.5.1 Прочие внеоборотные активы (строка 1190):

Расшифровка суммы прочих оборотных активов, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», представлена в нижеследующей таблице.

(тыс.рублей)				
Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	11901	7 970	10 499	4 903
Авансы, выданные на приобретение основных средств	11902	1 397		1 182
Инвестиционные вложения	11903	12 890	12 890	12 890

По строке баланса 11903 «Инвестиционные вложения» на 31 декабря 2023 г. числится задолженность ООО «Специализированный застройщик «Волоколамское шоссе. 24» по инвестиционному договору № 01-10/77 от 24.01.2003 об инвестировании строительства административного и офисно-гостиничного комплекса, расположенного по адресу: г.Москва, Волоколамское шоссе, д. 24 в соответствии с оценкой, предусмотренной договором в сумме 12 890 тыс. рублей.

12.5.2. 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты	12601	2556	2273	1578
Недостачи и потери от порчи ценностей	12602			

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).
- Фонд научно-производственного развития (ФНПР).

Приказом Росавиации от 19.07.2023 № 543-П были внесены изменения в Устав предприятия, которые изменили состав фондов предприятия: жилищный фонд исключен, фонд научно-производственного развития введен.

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 2023 году специальные фонды не были сформированы в связи с неутверждением Росавиации бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Статьей 14 Положения об учетной политике ФГУП ГосНИИ ГА в целях бухгалтерского учета с учетом дополнений, утвержденных приказом от 31.10.2022 № 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», «ФНПР» 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, ФНПР учитываются за счет нераспределенной прибыли в полном объеме фактических затрат по дебету счета

84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении» субсчета «ФМП», «СФ», «ФНПР» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

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

На основании внесенных в Устав изменений, сумма неиспользованного жилищного фонда в сумме 13 389 тыс.рублей отнесена на нераспределенную прибыль прошлых периодов.

Суммы нераспределенной прибыли, направленные на формирование и использование средств специальных фондов за 2023 год отражены в таблице:

(тыс. рублей)				
Наименование фонда	На начало периода	Поступило	Использовано	На конец периода
Резервный фонд	12 750			12 750
Фонд материального поощрения	70 331		5 254	65 078
Социальный фонд	3 212		496	2 716
Жилищный фонд	13 389		13 389	
Фонд научно-производственного развития				
Резервный капитал	99 683		19 139	80 544

12.7. Займы и кредиты:

Займов и кредитов нет.

12.8. Налог на прибыль:

(тыс.рублей)			
Строка	Наименование формы отчетности статьи/показателя	2023	2022
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	127 550	110 339
2410	Налог на прибыль	(26 922)	(23 787)
2410	Текущий налог на прибыль	(29 942)	(23 393)
2411	Отложенный налог на прибыль	3 020	(394)
	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	149 709	116 967
2460	Прочие расходы из прибыли, в т.ч.		-
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	100 628	86 552

Отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде: 3020 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)

Направление деятельности	2023			2022		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Информационно-аналитическое обеспечение деятельности ГА (НЦ-10)	94 486	(39 032)	55 454	90 889	(40 035)	50 854
Совершенствование летной эксплуатации и летных испытаний ВС и сертификация АТ (НЦ-11)	380 915	(178 050)	202 865	444 952	(204 250)	240 702
Совершенствование технической эксплуатации и поддержание летной годности ВС и сертификации АТ (НЦ-13)	1 313 932	(1 043 112)	270 820	1 039 631	(816 304)	223 328
Проведение научных исследований в области аэропортовой деятельности и авиатопливообеспечения (НЦ-28)	176 407	(100 351)	76 056	137 010	(75 827)	61 183
Проведение работ по сертификации объектов ГА (НЦ-30)	21 759	(14 104)	7 655	8 890	(8 878)	12
Сертификация бортового оборудование ВС (НЦ-31)	420 056	(224 972)	195 084	292 861	(179 623)	113 238
Аэронавигация и управление воздушным движением (НЦ-32)	182 962	(90 091)	92 871	251 838	(141 613)	110 225
Проведение работ по совершенствованию методов эксплуатации гражданских ВС (НЦ-34)	13 970	(8 233)	5 737	16 242	(11 941)	4 301
Прочее	6 371	(5 524)	847	9 819	(6 872)	2 947
Всего:	2 610 857	(1 703 468)	907 389	2 292 133	(1 485 343)	806 790

- Объем выполненных Предприятием в 2023 года работ и оказанных услуг собственными силами – 2 610 857 тыс.рублей, соисполнители – 18 566 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:

(тыс.рублей)

Наименование прочих доходов	2023	2022
Реализация ОС и прочего имущества	1 013	19 886
Купля продажа валюты, курсовые разницы	1 415	
Доходы от аренды	2 522	1 520
Восстановление резерва по сомнительным долгам, резерва по отпускам, по выплате годового вознаграждения	25 121	3 328
Полученные штрафы, пени, неустойки по договорам	84	264
Кредиторская задолженность списание	437	127

Наименование прочих доходов	2023	2022
Пересмотр СПИ по основным средствам	2 636	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 817	
Прочие	147	216
ИТОГО:	36 192	25 341

- Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2023 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 2023 году Предприятие не имело.

- Информация о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (п. 21 ПБУ 9/99): все доходы в 2023 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):

(тыс.рублей)		
Наименование прочих расходов	2023	2022
Амортизация	60	31
Выплаты по коллективному договору	2 723	1 475
Дебиторская задолженность списание		62
Членские взносы в некоммерческие организации	195	531
Компенсация командировочных расходов, мобильной связи	71	147
НДС за счет прибыли	349	766
Культурно-массовые, спортивные, праздничные мероприятия	1 603	244
Расходы по содержанию пионерского лагеря		12
Расходы прошлых лет, ГОЗ	183	6 941
Формирование резерва по сомнительным долгам	475	230
Хозяйственные нужды, сувенирная продукция и к юбилейным датам	2 184	36
Штрафы, пени, неустойки	295	1 389
Услуги банков	504	1 459
Купля продажа валюты, курсовые разницы		783
Расходы по выбытию ОС, прочего имущества	168	166
Госпошлина	116	58
Страховые взносы на выплаты по кол.договору	1 963	1 255
Расходы по расторгнутым договорам	1 055	2 577
Прочие	583	3 611
ИТОГО:	12 527	21 773

- Коммерческие расходы на рекламу и участие в выставках в 2023 году составили 5 296 тыс. рублей. В 2022 году – 11 463 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 2023 году Предприятие не имело.

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

Корректировок за период, предшествующий отчетному, в 2023 году Предприятие не имело.

14. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ ИСПРАВЛЕНИЯ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДАМ РЕТРОСПЕКТИВНО (п.15, п. 16 ПБУ 22/2010)

Согласно учетной политике установлена существенность для исправления ошибок для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 22/2010 в размере 5%.

В 2023 году Предприятием были выявлены следующие ошибки: при заполнении баланса за 2022 год по строке баланса 12602 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г. неправомерно была отражена недостача незавершенного строительства здания в сумме 50 730 тыс. рублей.

Предприятием был заключен инвестиционный контракт с застройщиком, согласно которому здание подлежало сносу, а на его месте планировалось строительство новых зданий. По результатам реализации инвестиционного контракта Предприятие должно было получить часть площадей в новых зданиях – преимущественно апартаменты. Балансовая стоимость объекта незавершенного строительства (ОНС), вносимого в качестве вклада, - 50 млн.руб., сумма вклада по п. 3.1.2 договора - 13 млн.руб.

В момент заключения инвестиционного контракта никаких записей в бухгалтерском учете осуществлено не было.

В процессе реализации инвестиционного контракта застройщиком был осуществлен снос здания и строительство трех новых зданий. При этом разрешения на снос и/или строительство от собственника имущества (РФ) получено не было. Были обращения в следственные органы, по всем получены отказы в возбуждении уголовных дел. Апартаменты в построенных зданиях в адрес Предприятия переданы не были.

В связи с этим в бухгалтерском учете Предприятия стоимость здания была отнесена на недостачи и в бухгалтерском балансе отражена в составе прочих оборотных активов.

Такое списание объекта незавершенного строительства не соответствуют сложившимся правоотношениям сторон, так как недостроенный объект был передан по акту приема передачи контрагенту и обратно не возвращался. В связи с этим в бухгалтерском учете, должна отражаться задолженность контрагента перед Предприятием в виде стоимости

переданного объекта, а списание объекта незавершенного строительства на счет 94 было признано существенной ошибкой прошлых периодов.

Исправление данной ошибки на основании требований ПБУ 22/2010 повлекли корректировки вступительного сальдо следующих статей бухгалтерского баланса и отчета об изменении капитала за предшествующие отчетные периоды:

(тыс.рублей)

Статья ББ/ОФР/ОИК/ОДДС	код строки	графа по состоянию на 31.12.2022 г.			графа по состоянию на 31.12.2021 г.		
		до коррек-ки	после коррек-ки	разница	до коррек-ки	после коррек-ки	разница
Прочие внеоборотные активы	1190	10 499	23 389	12 890	6 085	18 975	12 890
Прочие оборотные активы	1260	53 003	2 273	(50 730)	52 310	1 580	(50 730)
Переоценка внеоборотных активов	1340	99 699	61 859	(37 840)	99 694	61 854	(37 840)
Величина капитала на 31.12.2021 (Добавочный капитал)	3100				99 694	61 854	(37 840)
Величина капитала на 31.12.2022 (Добавочный капитал)	3200	99 699	61 859	(37 840)			

На текущий момент в Арбитражном суде г. Москвы находятся на рассмотрении два дела № А40-303473/2022 Истец – ФГУП ГосНИИ ГА, Ответчик - ООО «Специализированный застройщик «Волоколамское шоссе 24» «Об обязанности направить Акт о реализации Инвестиционного проекта, подписанный ООО «Специализированный застройщик «Волоколамское шоссе 24», об обязанности передать помещения», №А40-222417/2023 Истец – ООО «Специализированный застройщик «Волоколамское шоссе 24» Ответчик - ФГУП ГосНИИ ГА «Об обязанности ответчика подписать Акт о реализации инвестиционного проекта согласно Договору №01-10/77 от «24» января 2003 года в течение 10 календарных дней с даты принятия решения суда». 22.11.2023г. Арбитражным судом г. Москвы дела объединены в одно производство. В соответствии с ч. 5 ст. 158 АПК РФ, на основании определения суда по делу № А40-303473/2022 судебное разбирательство отложено на 08.04.2024.

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

Замены первоначально представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности не было.

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

(тыс.рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	893 148	841 546	839 204

Уставный фонд	85 000	85 000	85 000
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	808 148	756 546	754 204

Чистые активы Предприятия на последний день анализируемого периода намного превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

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 деятельность.

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

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

17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

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 п. 2 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, не распространяется на лиц, являющимися органами государственной власти, иными государственными органами, органами местного самоуправления, учреждениями, находящимися в их ведении, государственными внебюджетными фондами, государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация,

субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

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 2023 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 02.05.2023 № 271-П «Об утверждении размера чистой прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в 2023 году федеральными государственными унитарными предприятиями, подведомственными Росавиации, по итогам деятельности за 2022 год», 8 июня 2023 года была перечислена в федеральный бюджет часть чистой прибыли за 2022 год в размере 43 276 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 9 человек:

1. единоличного исполнительного органа - генеральный директор/исполняющий обязанности генерального директора – 1 человек;

2. должностных лиц Предприятия, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации - заместителей генерального директора – 8 человек:

- Первый заместитель генерального директора Листов А.В. с 26.12.2023;
- Заместитель генерального директора по поддержанию летной годности воздушных судов Акопян К.Э. с 15.07.2022;
- Заместитель генерального директора по информационным технологиям и цифровой трансформации Голубушин И.А. с 15.07.2022;
- Заместитель генерального директора Першин Е.А. с 15.07.2022 по 16.10.2023;
- Заместитель генерального директора Сорокин А.И. с 15.07.2022;
- Заместитель генерального директора по правовой работе Чижов Ю.Г. с 03.10.2022;
- Заместитель генерального директора по аэронавигации Шувалова Е.И. с 15.07.2022;
- Заместитель генерального директора по АХО Вапанов Н.Н. с 18.10.2023.

(тыс.рублей)

1.	Краткосрочные вознаграждения		
	Наименование показателя	2023	2022
1.1.	Оплата труда за отчетный период	67 880	62 014
1.2.	НДФЛ	12 301	9 607
1.3.	Иные обязательные платежи, начисленные в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	13 338	11 661
1.4.	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 617	4 213
1.5.	Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	нет	нет
1.6.	Сальдо расчетов с управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2023	0	0

1.7.	*Размер ожидаемого вознаграждения в течение 12 месяцев после отчетного периода <i>Резерв на выплату годового вознаграждения генеральному директору с учетом страховых взносов (стр. 5702)</i>	0	18 353
------	--	---	--------

*Резерв на выплату годового вознаграждения генеральному директору по итогам 2023 года был восстановлен на прочие доходы, ввиду отсутствия по состоянию на конец года назначенного на должность генерального директора в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.03.2000 № 234 «О порядке заключения трудовых договоров и аттестации руководителей федеральных государственных унитарных предприятий», и неопределённостью во времени назначения нового генерального директора.

2.	Долгосрочные вознаграждения		
	Наименование показателя	2023	2022
2.1.	Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	нет	нет
3.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	нет	нет
4.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	нет	нет

17.3. Дополнительная информация о связанных сторонах

Наименование показателя	2023	2022
Среднемесячный размер оплаты труда работников	299	246
Среднесписочная численность	519	510
Соотношение среднемесячного размера оплаты труда работников со среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала	34	40
Соотношение в уровнях оплаты труда 10% работников с наиболее низкой оплатой труда и 10% с самой высокой	6	6
Соотношение среднемесячной оплаты труда с учетом иных вознаграждений работников организации и основного управленческого персонала	34	40
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов	34	33
Сокращение размеров вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат) основного управленческого персонала, в том числе об отказе от выплат вознаграждений	нет	нет
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	нет

Форма расчетов по всем операциям – денежная, безналичная. В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались.

Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, нет.

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): Событий после отчетной даты не происходило.

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 2023 году 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 2023 году 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.

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 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 2023 году Предприятие осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося распространения коронавирусной инфекции COVID - 19. 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.



Чалик Игорь Петрович