

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО НИАТ

за 2022 год

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99.

1) Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

В учетной политике АО НИАТ установлен следующий порядок признания доходов по отчетным периодам при методе начисления:

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, в частности:

- доля доходов от реализации продукции (работ, услуг) датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) продукции (работ, услуг);
- по начисленным штрафам, пеням по заключенным договорам – дата акцепта претензионного письма должником или в момент вступления в действие решения суда;
- по остальным доходам – последний день отчетного месяца.

Арендная плата от сдачи имущества в аренду, относится к внереализационным доходам.

Расходы от обычных видов деятельности подразделяются на прямые собираемые по счету 20 «Основное производство и по счету 25 «Общепроизводственные расходы», которые формируют себестоимость продаж. Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы единовременно включаются в управленческие расходы. При формировании себестоимости продаж общепроизводственные расходы распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется с применением счета 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости, по стоимости единицы закупаемых материалов.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом

транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:

- по сумме фактических затрат на их приобретение без НДС и иных возмещаемых налогов (финансовые вложения, приобретаемые за плату (гл. 2,3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)).

Оценка финансовых вложений при выбытии осуществляется:

- по текущей рыночной стоимости
- если текущая рыночная стоимость не определяется, то по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО) (гл. 4 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Имущество стоимостью не более 40 000 учитывается в составе МПЗ.

Основные средства по всем группам учета оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом – исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

АО НИАТ создает резерв на оплату отпусков в следующем порядке:

- ежемесячный процент отчислений в резерв устанавливается в сумме – 12,62 % от суммы начислений основной заработной платы (10% - резерв на оплату отпуска и 2,62 % - резерв на оплату страховых взносов).

В отчетности Общество отражает в развернутом виде прочие доходы и расходы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности в развернутом виде (п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Изменения в учетной политике

В связи со вступлением в силу ФСБУ-6/2020 «Основные средства» внесены изменения в учетную политику на 2022 год, последствия изменений отражаются перспективно.

В связи со вступлением в силу ФСБУ-25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внесены изменения в учетную политику на 2022 год, последствия изменений отражаются перспективно.

2) Информация по сегментам.

Рынки сбыта продукции (работ, услуг) АО НИАТ

Основными потребителями продукции за 2022 год являются:

№ п/п	Контрагент	Доля, %
1.	ПАО «Корпорация «Иркут»	43,8
2.	АО "Аэрокомпозит-Ульяновск»	16,5
3.	ПАО «ОАК»	15,6
4.	ПАО «Туполев»	13,5

Товары и услуги, АО НИАТ на экспорт не поставлял.

Территориально-обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

Основные виды деятельности

№ п/п	Наименование выпускаемой продукции (работ, услуг)
1	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
2	Научно-технические услуги

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/10, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10 г. № 143н.

Руководство оценивает результаты деятельности и принимает инвестиционные и стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Производственные мощности, активы и обязательства Общества расположены в Российской Федерации. Данные по выручке от реализации сгруппированы в таблице:

Показатели	Тыс. руб.		
	2020 год	2021 год	2022 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	62 677	164 357	192 639
НИР и ОКР	25 442	74 000	58 736
Научно-технические услуги	37 235	90 357	133 903

3) Информация об участии в совместной деятельности

АО НИАТ в совместной деятельности не участвовало.

4) Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты

Существенных событий в АО НИАТ после отчетной даты не происходило. Годовые дивиденды по результатам 2022 года будут объявлены после проведения годового общего собрания Акционеров в июне 2023 года, суммы рекомендованных дивидендов не имеются.

5) Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

В течение 2022 года Общество являлось ответчиком в арбитражном суде г. Москвы. Общество в качестве ответчика в Арбитражных процессах с налоговыми органами не привлекалось.

В течение 2022 года рассмотрено 10 заявлений по обязательствам (на сумму 34 734 тыс. руб.),

в том числе (с учетом производств, перешедших с 2021 года):

- 1 исходящих (на сумму 1 265 тыс. руб.);
- 8 входящих (на сумму 39 686 тыс. руб.).

Инвентаризация оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производится один раз в год – по окончанию календарного года. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и средней на предстоящий календарный год ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. В 2022 году в Обществе создан резерв на предстоящую оплату отпусков:

Тыс. руб.

Показатели	2021 год	2022 год
Остаток резерва начисленного за предыдущий период	32 359	38 491
Сумма отчислений в резерв за год	19 845	23 519
Сумма использованного резерва	13 713	17 546
Остаток не использованного резерва на конец года	38 491	44 464

6) Информация по прекращаемой деятельности

АО НИАТ не планирует прекращать свою деятельность либо вида сегмента (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности.

7) Информация о связанных сторонах

Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества - Попов Андрей Васильевич

Лица, входящие в состав органов управления эмитента:

Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента на 31.12.2022 г.:

№	ФИО	Биографические данные / Образование	Место работы / Должность	Доля участия в уставном капитале Общества
1.	Мазаева Елена Леонидовна	01.05.1989 г. Образование высшее	АО «Технодинамика» Директор по проектированию и строительству	-
2.	Денисова Елена Анатолевна	04.01.1962 г.р. Образование высшее	АО НИАТ Финансовый директор	0,05
3.	Искандеров Вадим Азизович	26.06.1958 г.р., Образование – высшее	ООО «Решение» Заместитель генерального директора по стратегическому развитию	-
4.	Ситников Андрей Владимирович	15.05.1985 г. Образование – высшее	АО «НПК»Техмаш» Начальник управления реализации ФЦП и инвестиционных проектов	-
5.	Плихунов Виталий Валентинович	07.11.1953 г.р., Образование – высшее	АО НИАТ Первый заместитель Генерального директора	7,0
6.	Смашный Олег Владимирович	12.04.1960 г.р. Образование - высшее	ЗАО «ОборонпромИнвест» Первый заместитель Генерального директора	-
7.	Тимохин Михаил Сергеевич	13.01.1975 г.р. Образование - высшее	ООО «РЕГИОН ЭСТЕЙТ» Генеральный директор	-
8.	Попов Андрей Васильевич	10.05.1986 г.р. Образование - высшее	АО НИАТ Генеральный директор	-
9.	Тарасенко Илья Сергеевич	23.03.1980 г. Образование -	ФГУП «ЦАГИ» Советник генерального	

		высшее	директора	-
10.	Михалев Александр Евгеньевич	06.01.1980 г. Образование высшее	ООО «Управляющая компания «Интеллект- Капитал». Директор	-
11.	Туляков Александр Владимирович *	07.09.1971 г. Образование высшее	АО «НАСК» Заместитель Генерального директора	-

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента - Правления на 31.12.2022 г.:

№	ФИО	Биографическ ие данные / Образование	Место работы / Должность	Доля участия в уставном капитале Общества
1.	Попов Андрей Васильевич *	1978г.р. Образование - высшее	АО НИАТ Генеральный директор	-
2.	Денисова Елена Анатольевна	1962 г.р. Образование- высшее	АО НИАТ Финансовый директор	0,05 %
3.	Макеев Виталий Владимирович	1986 г.р. Образование- высшее	АО НИАТ Начальник юридического управления	-
4.	Коваленко Артем Валерьевич	1980г.р., Образование – высшее	АО НИАТ- Заместитель генерального директора по научно- исследовательской деятельности	-
5.	Никуличев Игорь Федорович	1987г.р., Образование	АО НИАТ Директор по качеству АО	-

		– высшее	НИАТ.	
6.	Попов Георгий Васильевич	1953г.р. Образование - высшее	АО НИАТ административный директор	-
7.	Сайтханов Руслан Борисович	1968 г.р. Образование- высшее	АО НИАТ Заместитель генерального директора по режиму (безопасности)	-
8.	Плихунов Виталий Валентинович	1953г.р. Образование - высшее	АО НИАТ Первый заместитель генерального директора	7%
9.	Савенко Тамара Федоровна	1949г.р., Образование – высшее	АО НИАТ Заместитель генерального директора по координации госзаказов	0,017%
10.	Соловьева Галина Павловна	1965г.р. Образование - высшее	АО НИАТ Главный бухгалтер	0,03%
11.	Шлесберг Илья Семенович	1978г.р. Образование - высшее	АО НИАТ Заместитель генерального директора	-

Вознаграждения СД составили 0 тыс. руб. Вознаграждения коллегиальному органу- 0 тыс. руб.

Ревизионная комиссия Общества:

1. Макеев Виталий Владимирович
2. Приголовко Павел Евгеньевич .
3. Серегин Николай Иванович .
4. Коваленко Артем Валерьевич .
- 5.Фокеева Марина Олеговна .

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций на 31.12.2023 г.:

- 1. Наименование акционера: Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерКомТорг»»**

Сокращенное наименование: ООО «ИнтерКомТорг»»

Место нахождения: 300013, г. Тула, Российская федерация, ул.Путейская, д.5.

Доля в уставном капитале эмитента : 25,04 %

Конечный бенефициар Муравьев Андрей Анатольевич

Место нахождения: 119049, г.Москва, пер.Якиманский, д.6, кв.13

- 2. Наименование акционера: ООО «Примула-Инвест»**

Место нахождения: 125284, г.Москва, ул.Поликарпова, д.27, стр.3

Доля в уставном капитале эмитента : 29,19 %

Сведения о долях участников ООО «Примула-Инвест»:

- 1) ООО «Профизэксперт»

Место нахождения: 344068, г.Ростов-на-Дону, проспект Михаила Нагибина, д.30, корпус «в»

Доля в уставном капитале эмитента : 50 %

- 2) ООО «Примула-Инвест»

Доля в уставном капитале эмитента : 50 %

На 31.12.2022 г.- доверительный управляющий Акционерное общество «Казанский Гипронииавиапром имени Б.И.Тихомирова»

Сокращенное наименование: АО «Казанский Гипронииавиапром имени Б.И.Тихомирова»

Место нахождения: 420127, г. Казань, Российская федерация, ул. Дементьева, д.1

- 3. Понамарева Лилия Алексеевна**

Доля в уставном капитале эмитента : 24,93 %

Место нахождения: 121357, г.Москва, ул.Ватутина, д.18, корп.2, кв.51

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес	Доля эмитента в уставном капитале, %
1	Закрытое акционерное общество «Аэростатика»	141701, Московская область, г.Долгопрудный, ул.Летная, 1/Корпус административный, помещение 4-5, этаж 2	39
2	Закрытое акционерное общество «Формула Зет»	115230, г. Москва, ул. Электролитный проезд, д. 917-а	51
3	Закрытое акционерное общество «Норма»	117545, г.Москва, Варшавское шоссе д.129,корп.2, стр.8	12,5

В отчетном периоде АО НИАТ получило дивиденды от ЗАО «Норма» в сумме – 118,4 тыс.руб. Операции со связанными сторонами АО НИАТ проводило с физическим лицом по займам полученным, отраженным в разделе 10 пункта 3, настоящей Пояснительной записке.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Выплаты основному административно-управленческому персоналу были произведены в размере – 47 823 тыс. руб., носили краткосрочный характер, связанный с оплатой труда.

8) Информация о прибыли, приходящей на акцию

Прибыль на акцию (для акционерных обществ)

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Уставный капитал АО НИАТ состоит из 7 158 000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 35 рублей каждая акция. Стоимость уставного капитала Общества составляет 250 530 000 рублей. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2019 гг. все акции Общества были полностью оплачены.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатели	2022 год	2021 год
Совокупный финансовый результат периода, тыс. руб.	(41 036)	(65 231)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	7 158	7 158

Общество не производило в 2022 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций.

Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

9) Информация об оценке способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На дату составления бухгалтерской отчетности, события или условия, которые обуславливают значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты, не существуют. Наше суждение основано по совокупности условных факторов оказывающих влияние на субъективное суждение об условных фактах хозяйственной деятельности:

- величина чистых активов Общества значительно превышает величину уставного капитала;
- нет долговой нагрузки в части привлеченных заемных средств;
- краткосрочные займы не используются для финансирования долгосрочных активов;
- ведется регулярная работа по выявлению и принятию мер погашению дебиторской задолженности в установленные сроки;
- принимаются меры по погашению образовавшейся кредиторской задолженности;
- проводятся работы по поиску и заключению новых договоров для дальнейшего развития деятельности;
- важным производственным условным фактором является оснащенность предприятия передовыми разработками в основной деятельности Общества;
- наличие уникального компетентного, высококвалифицированного персонала;
- деятельность Общества ведется с соблюдением норм действующего законодательства;

- претензионная работа проводится в должном объеме, количество судебных тяжб и исков со стороны внешних пользователей сведено к минимуму и не оказывает существенного влияния на финансовое состояние предприятия;

- существенных изменений в законодательстве или политике Правительства, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность, на момент выражения мнения нет, при этом высока вероятность поддержки АО НИАТ, являющегося уникальным объектом, со стороны специальных Министерств и ведомств.

Руководство Общества принимает активные меры по стабилизации сложившейся экономической ситуации. В ходе работы уже достигнуты положительные результаты переговоров на поставку нашей продукции и оказание услуг. АО НИАТ является соисполнителем по ряду договоров с ПАО "Туполев", ", АО "АэроКомпозит-Ульяновск", ПАО "Корпорация "Иркут", ПАО «ОАК», ПАО «ТАНТК им.Г.М.Бериева» и др. Общество планирует дальнейшее развитие и нацелено на получение положительного экономического результата по итогам работ.

10) Иная информация

Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и прочие внеоборотные активы стр.1100 бух.баланса

В течение 2022 года Общество не получало в пользование по договору аренды основные средства.

Площадь сдаваемых помещений в аренду на 01.01.2022 г. составила – 3 961,4 кв.м., на 31.12.2022 г. составила- 3 487,7 кв.м.

В отчетном периоде 2022 года здания не продавались.

Общество арендовало в 2022 году следующие земельные участки:

№ п/п	Наименование земельного участка	Кадастровый номер	Площадь участка, га	Срок аренды	Сумма расхода за 2022 г. (руб.)	Сумма расхода за 2023 г. (руб.)
1	г. Москва, ул. Электролитный проезд, 5 Б	770503002070	0,0700	с 02.04.02 г. по неопределенный срок	99 708,36	99 708,36
2	г. Москва, ул. Кировоградская, 3	Договор имеет Гриф секретно	---	с 22.09.99 г. по 21.09.48г. (49 лет).	1 078 728,72	702 489,76

Проценты на задолженность по арендным платежам в 2022 году не начислялись. Улучшения предмета аренды не производилось.

НМА с неопределенным сроком полезного использования, отсутствуют. Все объекты НМА не используются в деятельности организации.

2. Капитал и резервы стр.1300 бух.баланса

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению участника по итогам работы Общества за 2008 год чистая прибыль Общества в размере 12 527 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2022 г. величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.

Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Все акции Общества оплачены полностью.

3. Кредиты и займы стр.1510 бух.баланса

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Общая сумма займов полученных в течение 2022 года составила 1 472 тыс. руб. Займы были предоставлены путем внесения денежных средств в кассу предприятия.

В течение 2022 года все займы были погашены.

Тыс. руб.					
Контрагенты	Период погашения	% ставка	Сумма займа	Сумма займа по состоянию на 31.12.2021 г.	Сумма займа по состоянию на 31.12.2022 г.
Физические лица	с 16.04.2021 г. по 31.12.2022 г.	12 %	240	240	0
Физические лица	с 11.05.2021 г. по 31.12.2022 г.	12 %	95	95	0

Физические лица	с 28.05.2021 г. по 31.12.2022 г.	12 %	313	313	0
Физические лица	с 21.09.2021 г. по 31.12.2022 г.	12 %	67	67	0
Физические лица	с 11.10.2021 г. по 31.12.2022 г.	12 %	177	177	0
Физические лица	с 11.11.2021 г. по 31.12.2022 г.	12 %	310	310	0
Физические лица	с 29.11.2021 г. по 31.12.2022 г.	12 %	385	385	0
Физические лица	с 02.03.2020 г. по 31.12.2022 г.	12 %	320	320	0
Физические лица	с 08.06.2020 г. по 31.12.2022 г.	12 %	645	645	0
Физические лица	с 08.07.2020 г. по 31.12.2022 г.	12 %	158	158	0
Физические лица	с 11.01.2022 г. по 31.12.2022 г.	12 %	132	0	0
Физические лица	с 15.04.2022 г. по 31.12.2022 г.	12 %	95	0	0
Физические лица	с 27.05.2022 г. по 31.12.2022 г.	12 %	360	0	0
Физические лица	с 09.06.2022 г. по 31.12.2022 г.	12 %	885	0	0
ИТОГО			4 182	2 710	0
ИТОГО ПРОСРОЧЕННЫХ			0	0	0

Проценты полностью включены в прочие расходы, в стоимость инвестиционных активов не включались.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма неиспользованных лимитных кредитных линий составляет – 0 тыс.руб.. Суммы недополученных займов – нет. Денежных потоков, связанных с получением и погашением задолженности по овердрафтам, в 2022 году не было.

4. Состав денежных средств

Все процессы, связанные с хозяйственной деятельностью Общества, документируются и отражаются в соответствующих реестрах бухгалтерского учета. Учет денежных средств производится на основании ФЗ «О бухгалтерском учете», Гражданского, Налогового и Трудового кодексов, ПБУ и плана счетов.

В своей структуре Общество имеет регистры, предназначенные для учета и контроля денежных активов. Денежные средства учитываются на счетах:

№ 50 «Касса» используется для обобщения всей информации о наличных средствах предприятия.

№ 51 «Расчетный счет» используется для обобщения всей информации о безналичных средствах предприятия.

№ 52 «Валютный счет» применяется при безналичных расчетах в валюте других стран (внешнеэкономическая деятельность).

№ 57 «Переводы в пути» учитывает денежные документы, используется при движении безналичных денежных средств между банками.

По мере необходимости к каждому счету открывается несколько аналитических субсчетов, на которых информация детализируется. Денежные средства могут размещаться на нескольких расчетных счетах, при валютных операциях обязательно ведется раздельная запись поступления и расходования валюты и т.д.

По состоянию на **31.12.2022 г.** в Обществе числятся денежные средства **стр. 1250 бух.баланса :**

		Тыс. руб.
Счет учета	Структура денежных средств	Сумма
50	Касса	1
51	Расчетные счета	1 696 080
52	Валютные счета	31
55	Специальные счета в банках	0
57	Переводы в пути	0
Итого:		1 696 112

Перерасчет иностранной валюты проводился по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату, в том числе на 31.12.2022 г. курс доллара – 70,3375 руб.

5. Информация об авансах полученных и выданных (предварительная оплата)

Средства полученные от покупателей и заказчиков - **2 055 165 тыс. руб.**

из них, поступившие авансом – 1 933 211 тыс. руб. в том числе, авансы, не закрытые отгрузкой к отчетной дате – **2 259 719 тыс. руб.**

В составе кредиторской задолженности авансы, полученные от покупателей и заказчиков, на конец года отражены в сумме за вычетом НДС.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Данные по прочей финансово-хозяйственной деятельности

Проценты к получению стр. 2320

Тыс. руб.

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	0	0	26
Начисление процентов на остаток по банковскому счету, проценты по договору срочного банковского депозита	0	0	0
Итого:	0	0	26

Проценты к уплате стр. 2330

Тыс. руб.

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Проценты уплачиваемые организацией за представление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	3 994	201	392

Расшифровка прочих доходов и расходов

Прочие доходы стр.2340

Тыс. руб.

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Поступления, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации	32 802	23 757	24 998

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	2 012	1 972	8 143
Выбытие ОС	167 917	0	1 667
Списание КЗ	13 247	11 133	13 774
Прочие доходы	97	903	101
Итого:	216 075	37 765	48 683

Прочие расходы стр. 2350

Тыс. руб.

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Расходы, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации	10 016	12 370	12 084
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	5 238	970	6 852
Выбытие ОС	26 782	-	11 171
Расходы, связанные со штрафами, пенями, неустойками за нарушение условий договора	-	7 169	10 446
Расходы не давшие производства	4 816	-	-
Расходы связанные с пандемией	1 918	-	-
Создание резерва по сомнительным долгам	1 563	118	187
Списание нереализованной печатной продукции	1 280	820	-
Расходы на услуги банков	931	105	134
Расходы прошлых лет(аренда земли)	-	-	10 168
Прочие расходы	5 406	2 468	2 067
Итого:	57 950	24 020	53 109

Выручка (доходы) от реализации.

Счет Бух. Учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС) за период год 2022 (тыс. руб.)	Сумма НДС за период год 2022 (тыс. руб.)	Оборот (без НДС) за период год 2022 (тыс. руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2022 (тыс. руб.)	№ строки деклар.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
90.01.1	НИР и ОКР, Научно- технические услуги с НДС	219 419	26 780	192 639	2110	192 639	010	0,00

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2020 год – **62 677** тыс.руб.

2021 год – **164 357** тыс.руб.

Расходы, связанные с реализацией

Затраты подразделяются на прямые, собираемые по Д сч 20 «Основное производство» и по Д сч 25 «Общепроизводственные расходы». Прямые затраты относятся непосредственно на расходы, связанные с выполнением данных работ (услуг). Общепроизводственные расходы распределяются между видами продукции (работами, услугами) и (или) объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Коммерческие и управленческие расходы Д сч 26 списываются в тех отчетных периодах, в которых они возникли.

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили **231 990 тыс. руб.** (без НДС):- стр. 2120 + стр.2220

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **212 065 тыс. руб.**

Счет Бух. Учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период год 2022 (тыс. руб.)	№ Строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2022 (тыс. руб.)	№ Строки деклар.	
1	2	3	4	5	6	7
сч. 90.02	Себестоимость продаж по основной деятельности НИОКР	119 614	2120	101 762	010	17 852
сч. 90.02	Расходы на продажу	0,00	2210	0,00	040	0,00
сч. 90.02	Управленческие расходы	112 376	2220	110 303	040	2 073
ИТОГО:		231 990		212 065		19 925

Разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета составляет – 19 925 тыс.руб..

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2020 год – **87 448 тыс. руб.;**

2021 год – **255 989 тыс.руб.**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, от основных видов деятельности в 2022

году получен в виде убытка, который составил **39 351 тыс. руб. (192 639-119 614-112 376).**

Для целей налогового учета сумма убытка от продаж составила **19 426 тыс. руб. (192 639-212 065)**

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **48 827** тыс. руб. **стр. 2340 + стр.2310+стр.2320**

Счет Бух. Учета	Основные виды деятельности	Прочие доходы БУ		Прочие доходы НУ		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период год 2022 (тыс. руб.)	№ Строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2022 (тыс. руб.)	№ Строки деклар.	
1	2	3	4	5	6	7
сч. 91.1	Поступления, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации	24 998	2340	24 998	020	0
сч. 91.1	Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	8 143	2340	8 143	020	0
сч. 91.1	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	13 774	2340	13 774	020	0
сч. 91.1	Погашение резерва по сомнительным долгам	75	2340	0	020	75
сч. 91.1	Прочие доходы	1 837	2340	1 762	020	0
ИТОГО:		48 827		48 752		75

Для целей бухгалтерского и налогового учета разница по сумме прочих доходов - 75 тыс.руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 53 501 тыс.руб. **стр. 2350 + стр. 2330 :**

Счет Бух. Учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Прочие расходы НУ		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период год 2022 (тыс. руб.)	№ Строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2022 (тыс. руб.)	№ Строки деклар.	
1	2		4		6	
сч. 91.2	Расходы, связанные с представлением за плату во временное пользование активов организации	12 084	2350	12 460	200	-376
сч. 91.2	Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	6 852	2350	6 852	200	0
сч. 91.2	Проценты, уплачиваемые организацией за представление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	392	2330	392	200; 201	0
сч. 91.2	Доначисление резервов	187	2350	0	0	187
сч. 91.2	Штрафы, пени, неустойки к уплате	10 446	2350	2 090	200; 205	8 356
сч. 91.2	Остаточная стоимость реализованных основных средств	11 171	2350	3 973	100	8 864
сч.	Расходы прошлых лет	10 168	2350	0		10 168

91.2						
сч. 91.2	Прочие расходы	2 201	2350	549	200	1 652
ИТОГО:		53 501		26 317		27 184

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 26 317 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 27 184 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ расшифрованных в таблице.

Сумма отложенных налоговых обязательств образовалась в виде разницы показателей по бухгалтерскому и налоговому учету незавершенного производства, расходов на выполнение НИОКР и готовой продукции, и составляет сумму на 31.12.2022 г. – 57 737 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов состоит из остатка не перенесённого убытка за 2018,2021 гг. и составляет сумму на 31.12.2022 г. – 23 721 тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила - **3 009** тыс. руб.

Сумма прибыли уменьшена на убытки прошлых лет в размере – **1 504** тыс.руб.

Налогооблагаемая прибыль составила – **1 505** тыс.руб

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила – **301** тыс. руб.

Величина постоянного налогового расхода за 2022 год составляет – **11 799** тыс.руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год составил – **8 805** тыс.руб.

Движение по счету 09 (Отложенные налоговые активы) не производилось, ввиду незначительности величины.

Движение по счету 77 (Отложенные налоговые обязательства) :**(тыс.руб.)**

№ п/п	Вид обязательства	Сальдо на 31.12.2021 г.	Свернутые обороты за 2022 год	Сальдо на 31.12.2022 г.
1.	Внеоборотные активы	12 799	(12)	12 787
2.	Незавершенное производство	48 223	(3 278)	44 945
3.	Готовая продукция	61 027	0	5
Итого		61 027	(3 290)	57 737

Сопутствующая аудиту информация

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила в 2021 г. – 149 человек, в 2022 г. – 147 человек.

Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность

На деятельность Общества на рынке оказывают негативное влияние факторы определяющие развитие отечественного рынка в целом: инфляция, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, ухудшение конъюнктуры рынка, усугубление мирового финансового кризиса, повышение стоимости сырья, материалов, комплектующих. Указанные факторы являются общими, имманентно присущими для ситуации в стране в целом. Общество предполагает, что действие данных факторов в будущем сохранится. Продолжительность действия событий/факторов не ограничена.

Существенными событиями/факторами, которые могут в наибольшей степени повлиять на возможность получения Обществом в будущем более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, являются улучшение макроэкономической ситуации, рост промышленного производства. Позитивное воздействие на результаты деятельности Общества может оказать ускоренное развитие отраслей, потребляющих продукцию выпускаемую Обществом, к которым, в частности, относятся такие отрасли как: самолетостроение, машиностроение, приборостроение, наука. Вероятность наступления этих факторов оценивается как высокая.

Общество применяет и планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность такие способы, как:

- переход на заключение долгосрочных контрактов на сырье, необходимое для производства готовой продукции;
- переход на заключение долгосрочных контрактов с покупателями продукции;

Риски финансово-хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Основными факторами риска, связанными с деятельностью Общества являются:

Финансовые риски – в соответствии с планом стратегического развития Общество интенсивно наращивает и расширяет свою деловую активность, расширяет рынок сбыта продукции, привлекая для этих целей собственные средства. Рыночные риски связанные с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги незначительны.

Правовые риски - связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и оказывают безусловное влияние на деятельность Общества.

В отчетном периоде правовые риски не оказали на Общество существенного влияния и не отразились на выполнении обществом своих обязательств.

К негативным факторам относится инфляция, которая, несмотря на некоторую стабилизацию, вызывает рост затрат и уменьшение прибыли Общества, однако существующие и прогнозируемые уровни инфляции далеки от критических для отрасли и Общества значений.

Текущая деятельность в 2022 будет финансироваться за счет заключенных, хозяйственных договоров. Наиболее крупные из заключенных договоров на начало года : ПАО «Туполев» на сумму – 2 940 112 тыс.руб., ПАО «Корпорация «Иркут» на сумму – 46 250 тыс.руб., ПАО «ТАНТК им.Г.М.Бериева" на сумму- 9 928 тыс.руб., ПАО «ОАК» на сумму – 62 466 тыс.руб.

Мероприятия по экологической деятельности и энергосбережению

В Обществе регулярно проходят мероприятия, связанные с понижением экономических показателей. В помещениях института были заменены люминесцентные лампы на светодиодные, а также в цеху электрические лампы заменены на светодиодные, что позволило сократить потребление электрической в местах, где позволяла техническая оснащённость в 5 раз.

В процессе своей деятельности Общество не оказало отрицательного воздействия на окружающую природную среду. В 2022 г. были произведены незначительные расходы на содержание и эксплуатацию объектов основных средств и их ремонт, затрачено топливо и электроэнергия, а также произведены расходы на содержание персонала. Общество разрабатывает мероприятия направленные на сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду, сохранению и восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проводившейся хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В.Попов

Г.П.Соловьева