

АО "Авиакор-сервис"

Акционерное общество "Авиакор-сервис"

ИНН 6312027591 КПП 631201001

Россия, 443052, г. Самара, ул. Земеца, 32

Телетайп 214301 ВАО,

Тел/Факс (846) 372-09-74, 372-09-78 (факс)

E-mail: aviacor@samtel.ru

ИСХ. № _____ от «__» _____ 20 ____ г.

«Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, включая обзор основных положений учетной политики» АО «Авиакор - сервис»

1. Общие сведения

Акционерное общество «Авиакор – сервис» создано в 1995 году. Дата государственной регистрации 02.11.1995 года. Основной государственный регистрационный номер 1026300767877. Постановлено на учет в Кировском отделении ИФНС г. Самары 02.11.1995г. с присвоением ИНН 6312027591.

Место нахождения Общества: 443052, г. Самара, ул. Земеца, д. 32

Уставный капитал Общества сформирован в размере 55 тыс. руб. и разделен на 55 тысяч обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. Размещение акций АО «Авиакор - сервис» среди его учредителей отражено в таблице №1.

Таблица №1

Сведения о размещении акций АО «Авиакор -сервис» по состоянию на 31 декабря 2020г.

Наименование учредителей	Количество акций, шт.	Доля владения капиталом, %
ООО «АвиаресурсХолдинг»	55 000	100
Итого	55 000	100

Общество является коммерческой организацией и осуществляет следующие

виды деятельности:

1. обслуживание авиационной техники;
2. реализация продукции производственно-технического назначения.

Среднесписочная численность работников Общества составляет – 46 чел.

Управление активами организации осуществляется управляющей компанией ООО «Авиакор - самарский авиационный завод» (ИНН 6312057268) по договору о передаче управляющей организации полномочий единоличного исполнительного органа от- 17 декабря 2004 г. №0001 АС.

Основные положения учетной политики

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по всем группам однородных объектов основных средств в течение всего срока их полезного использования в размере 1/12 годовой суммы, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

При отпуске МПЗ в производство и выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (скользящая оценка).

С 2021 года, в связи с началом исполнения Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», АО «Авиакор-сервис» приняло решение применять ФСБУ 5/2019 перспективно.

В соответствии с требованиями п.4 ст.149 НК РФ Общество ведет раздельный учет доходов и расходов при осуществлении операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению.

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В обществе создается оценочное обязательство на оплату отпусков работников. Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска в целом по организации. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежеквартально.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат финансовой деятельности, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020г. отсутствуют.

Информация о связанных сторонах

<i>Наименование связанной стороны</i>	<i>Характер связи</i>
ООО «АвиаресурсХолдинг»	В силу участия в уставном капитале АО «Авиакор-сервис»
ООО "Авиакор-самарский авиационный завод"	Управляющая компания по отношению к АО «Авиакор-сервис»
АО "Авиакор-авиационный завод"	Единая управляющая компания ООО «Авиакор-самарский авиационный завод»
АО ЦПЛ "Авиапортал"	Единая управляющая компания ООО «Авиакор-самарский авиационный завод»
ООО "Авиакор-Аэропорт"	Единая управляющая компания ООО «Авиакор-самарский авиационный завод»

В соответствии с договором, заключенным между АО «Авиакор-сервис» и ООО «Авиакор-самарский авиационный завод» о передаче управляющей организации полномочий единоличного исполнительного органа №001/АС от 17.12.2004г., расходы в виде стоимости услуг по управлению за 2020 год составили 3 457 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет АО «Авиакор - авиационный завод» (ИНН 6312040056) по договору о возмездном оказании бухгалтерских услуг от 15.03.2017 г. № 0097а/0003а АС, расходы за 2020 год составили 3 179 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%.

В соответствии с договорами, заключенными между АО «Авиакор-сервис» и АО «Авиакор-авиационный завод» №0122а от 31.03.2017г. и № 0243 от 13.08.2019г., расходы в виде стоимости услуг по правовому обеспечению деятельности Общества за 2020 год составили 1 220 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%.

В соответствии с договорами, заключенными между АО «Авиакор-сервис» и АО «Авиакор-авиационный завод» на выполнение работ по сервисному обслуживанию воздушных судов выручка в 2020 году составила 61 597 тыс. рублей с НДС, в том числе, по договорам:

- № 1920187320481432208201066/АС-А3/021 от 28/02/20 – 22 212 тыс. рублей;
- № 1920187320481432208201066/АС-А3/022 от 13/10/20 – 16 314 тыс. рублей;
- № 1920187320481432208201066/АС-А3/020 от 13/04/20 – 12 652 тыс. рублей;
- №АС-А3/014 от 29.05.2017 - 9 527 тыс. рублей;
- прочие – 892 тыс. рублей.

По договору аренды помещений №1017 от 01.11.2007г. расходы составили 21 564 тыс. руб. (в т.ч. НДС), по договору за электроэнергию №0038 от 11.02.2002г. расходы составили 369 тыс. руб. (в т.ч. НДС), по договору за воду №0240 от 16.03.2000г. расходы составили 22 тыс. руб. (в т.ч. НДС), по договору за тепло №1144 от 01.10.2010г. расходы составили 2 309 тыс. руб. (в т.ч. НДС); по договору на оказание кадровых услуг № 0263 от 01.07.2019г. расходы составили 299 тыс. руб. (в т.ч. НДС); по договору на оказание информационных услуг № 230619 от 24.06.2019г. расходы составили 1 320 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Вознаграждения руководству в течение 2020 года выплачивались в соответствии с условиями трудового договора. Иных выплат в течение 2020 года не производилось.

В отчетном периоде Общество не являлось участником совместной деятельности, а также, не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами.

2. Пояснения к существенным статья бухгалтерского баланса

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2020г. составляет 86 493 тыс. руб. за период с 1 января 2020г. по 31 декабря 2020г. валюта баланса уменьшилась на 6 271 тыс. руб.

Состав активов на 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2020г. и их изменение в течение 2020г. приведены в таблице №2.

Таблица №2

Состав активов АО "Авиакор - сервис" на 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2020г. и их изменение в течение 2020г.

Наименование статьи баланса	Код показа- теля	На 31.12.20г.		На 31.12.19г.		Изменения за год	
		Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу
1. Внеоборотные активы							
Основные средства	1150	202	0,24	265	0,29	-63	-0,05
Отложенные налоговые активы	1180	1 115	1,29	298	0,32	817	0,97
Прочие внеоборотные активы	1190	72	0,08	0	0	72	0,08
Итого по разделу 1	1100	1 389	1,61	563	0,61	826	1,00
2. Оборотные активы							
Запасы, в том числе	1210	19 094	22,07	17 523	18,89	1 571	3,18
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	9 613	11,11	9 386	10,12	227	0,99

Наименование статьи баланса	Код показателя	На 31.12.20г.		На 31.12.19г.		Изменения за год	
		Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу
затраты в незавершенном производстве	12108	9 482	10,96	8 137	8,77	1,345	2,19
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	1230	63 630	73,57	69 543	74,97	-5 913	-1,40
расчеты покупателями и заказчиками	12302	60 678	70,15	68 995	74,38	-8 ,17	-4,23
Денежные средства	1250	147	0,17	104	0,11	43	0,06
Прочие оборотные активы	1260	2 233	2,58	5031	5,42	-564	-2,84
Итого по разделу 2	1200	85 104	98,39	92 201	99,39	- 7 097	- 1
Итого активы	1600	86 493	100,0	92 764	100,0	-6 271	X

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2019г. составляла 265 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020г. – 202 тыс. руб. Начисление амортизации основных средств осуществлялось линейным способом.

Состав пассивов Общества на 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. и их изменения в течение 2019г. приведены в таблице № 3.

Таблица №3

Состав пассивов АО «Авиакор-сервис» на 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2019г. и их изменение в течение 2020г.

Наименование статьи баланса	Код показа- теля	На 31.12.20г.		На 31.12.19г.		Изменения за год	
		тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу
Капитал и резервы							
Уставный капитал	1310	55	0,06	55	0,06	0	0,00
Добавочный капитал	1350	277	0,32	277	0,30	0	0,02
Резервный капитал	1360	8	0,01	8	0,01	0	0,00
Нераспределенная прибыль	1370	44 960	51,98	48 446	52,22	-3 486	-0,24
Итого по разделу 3	1300	45 300	52,37	48 786	52,59	-3 486	-0,22
Краткосрочные обязательства							

Наименование статьи баланса	Код показателя	На 31.12.202г.		На 31.12.19г.		Изменения за год	
		тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу
Заемные средства	1510	448	0,52	-	-	448	0,52
Кредиторская задолженность	1520	39 858	46,08	43 110	46,47	-3 252	-0,39
Оценочные обязательства	1540	887	1,03	868	0,94	19	0,09
Итого по разделу 5	1500	41 193	47,63	43 978	47,41	-2 785	0,22
Итого пассивы	1700	86 493	100	92 764	100	-6 271	X

Кредиторская задолженность уменьшилась за 2020г. на 3 252 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг в 2020г. составила 54 123 тыс. руб., без НДС.

В 2020 году обществом получен убыток от деятельности в сумме 4 167 тыс. рублей.

С Общества в судебном порядке взыскано солидарно с АО «Авиакор – авиационный завод» сумма долга АО «Авиакор – авиационный завод», процентов по кредитным договорам и неустойки, размер задолженности по состоянию на 31.12.2020г. составляет 79 272 тыс. руб. По данным кредитным договорам Общество является поручителем. Выданные Обществом обеспечения обязательств по договорам поручения за третьих лиц согласно условиям договоров поручения по состоянию на 31.12.2020 года составляют 79272 тыс. рублей.

Управленческие расходы в виде стоимости услуг по аренде зданий и сооружений общехозяйственного назначения; консультационных, информационных и прочих услуг; услуг по ведению бухгалтерского учета; услуг по управлению и услуг по правовому обеспечению деятельности Общества за 2020 год в сумме 9 275 тыс. руб. отражены в составе материальных затрат раздела 6 «Затраты» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

3. Аналитические данные

Расчет основных коэффициентов финансовой устойчивости приведен в таблице №4.

Таблица №4

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости АО «Авиакор-сервис» на 31 декабря 2020г.

Наименование коэффициента финансовой устойчивости	Формула расчета по ф. №1	Оптимальное значение коэффициента финансовой устойчивости	Размер коэффициента финансовой устойчивости на 31.12.2020г.	Вывод
---	--------------------------	---	---	-------

Коэффициент капитализации	$\frac{(\text{стр.1400} + \text{стр.1500})}{\text{стр.1300}}$	Норм. < 1	0,9	Значение близко к нормативному
Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1400}}{\text{стр.1700}}$	Норм. 0,8-0,9	0,52	Значение близко к нормативному
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\frac{(\text{стр.1300} - \text{стр.1100})}{\text{стр.1200}}$	Норм. > 0,6-0,8	0,52	Значение близко к нормативному
Коэффициент финансовой независимости	$\frac{(\text{стр.1300} - \text{стр.1100})}{(\text{стр.1210} + \text{стр.1220})}$	Норм. ≥ 1	2,3	Оптимальное значение

Для анализа платежеспособности используют три относительных показателя, расчеты которых приведены в таблице №5.

Таблица №5

**Расчет финансовых коэффициентов платежеспособности АО «Авиакор-сервис»
на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2020г.**

Показатель	Формула расчета по данным бухгалтерского баланса	Значение показателя	
		на 31.12.2019г.	на 31.12.2020г.
Коэффициент критической ликвидности	$\text{Кк.л.} = \frac{(\text{стр. 1230} + \text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр. 1260})}{\text{стр. 1520}}$	1,73	1,66
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\text{Каб.л.} = \frac{(\text{стр. 1250} + \text{стр.1240})}{\text{стр.1520}}$	0,002	0,003
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	$\text{Кт.л.} = \frac{\text{стр. 1200}}{\text{стр. 1500}}$	2,1	2,1

4. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. В 2020 году обществом получен налоговый убыток в сумме 4 088 тыс. рублей, сформирован ОНА в сумме 817 тыс. рублей.

5. Прочая информация

Кредиторская задолженность в сумме полученной предоплаты в счет предстоящих поставок Общества товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражена в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную

стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством. Сумма налога на добавленную стоимость отражена в составе прочих оборотных активов.

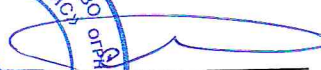
Убыток на акцию составляет 63,38 рублей.

Генеральный директор Управляющей организации
ООО «Авиакор-самарский авиационный завод»



/Гусев А.В./

Главный бухгалтер



/Тарасова О.А./