

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики по АО «ЦПЛ «Авиапортал»

1. Общие сведения.

Акционерное общество «Центр промышленности и логистики Авиапортал» (АО «ЦПЛ «Авиапортал») создано в 2003 году. Дата государственной регистрации 09.10.2003 года. Основной государственный регистрационный номер 1036300128072. Постановлено на учет в Кировском отделении ИФНС г. Самары 9 октября 2003 г. с присвоением ИНН 6312053055.

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

Таблица 1

Уставный капитал

№ п/п	Данные о владельце	Ценные бумаги	Количество	Доля в выпуске	Доля в УК
1.	ООО «АвиаресурсХолдинг»	АОИ 1 выпуск рег.№ 1-01-04185-Р	192 896	100,0	100,0

Номинальная стоимость акций составляет 1 000 рублей за одну акцию.

Общество является коммерческой организацией и согласно уставу осуществляет следующие виды деятельности:

- подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества, сдача в наем собственного недвижимого имущества;
- предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде недвижимого имущества.

Численность работников Общества на отчетную дату отсутствует.

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2020г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер связи
1	2	3
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Авиаресурс Холдинг»	Участие в уставном капитале, 100%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Авиакор-самарский авиационный завод»	ООО «Авиакор-самарский авиационный завод» является управляющей компанией. Обществу оказаны услуги по управлению - 173 тыс. руб. с учетом НДС.

3.	Общество с ограниченной ответственностью «Авиакор-Аэропорт»	Единая управляющая компания ООО «Авиакор-самарский авиационный завод»
4.	Акционерное общество «Авиакор-авиационный завод»	В силу участия в уставном капитале АО «Авиакор-авиационный завод» ООО «Авиаресурс Холдинг» - 71,56% Обществу оказаны услуги по содержанию зданий и передаче электроэнергии – 1 827 тыс. руб. с учетом НДС. Обществу оказаны услуги по ведению бухгалтерского учета - 2 120 тыс. руб. с учетом НДС. Обществу оказаны услуги по правовому обеспечению деятельности – 643 тыс. руб. с учетом НДС Общество оказало услуги по аренде имущества - 19535 тыс. руб. с учетом НДС.
5.	Закрытое акционерное общество «Авиакор-Сервис»	Единая управляющая компания ООО «Авиакор-самарский авиационный завод»
6.	Гусев А.В.	Генеральный директор управляющей компании
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Генерация»	В силу участия в уставном капитале ООО «Авиаресурс Холдинг» 100%

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих правил в Российской Федерации правил формирования бухгалтерского учета и отчетности.

События после отчетной даты.

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

Учетная политика

Основные средства. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 6/01. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Финансовые вложения. При поступлении финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает сумму всех фактических затрат на

их приобретение согласно п. 8-17 ПБУ 19/02. В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные вложения. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется исходя из последней оценки.

Кредиты и займы. Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту). Проценты по заемным средствам начисляются ежемесячно и включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся (равномерно). В бухгалтерской (финансовой) отчетности кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Общество не является субъектом малого предпринимательства и применяет общий режим налогообложения.

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 2004г. № 34Д-07-04.

Бухгалтерский учет осуществляется компанией АО «Авиакор - авиационный завод» (ИНН 6312040056) по договору на ведение бухгалтерского учета от 16.03.2017г., также предоставление услуг по поставке и передаче электрической энергии по договору № 1Д-12-04 от 01.01.04г.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 132 479 тыс. руб. За период с 31 декабря 2019г. по 31 декабря 2020г. валюта баланса увеличилась на 422 тыс. руб.

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

Таблица 2

Состав активов АО «ЦПЛ «Авиапортал» на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020г. и их изменение в течение 2020 г.

Наименование статьи баланса	Код показателя	На 31.12.20		На 31.12.19		Изменения за год	
		тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу
1. Внеоборотные активы							
Основные средства	1150	12 720	9,60152	12 831	9,71626	-111	-0,1147
Доходные вложения в материальные ценности	1160	74 614	56,3214	76 317	57,791	-1 703	-1,4696
Долгосрочные финансовые вложения	1170	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	38 049	28,7208	38 184	28,9148	-135	-0,194
Итого по разделу 1	1100	125 383	94,6437	127 332	96,422	-1 949	-1,778
2. Оборотные активы							
Сырье и материалы	1210	0	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	7094	5,35481	4 713	3,56891	2381	1,7859
расчеты с покупателями и заказчиками	12301	7 034	5,30952	4 358	3,30009	2676	2,00943
расчеты по налогам и сборам	12302	0	0	333	0,25216	-333	-0,2522
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	60	0,04529	22	0,01666	38	0,02863
Денежные средства	1250	0	0	12	0,00909	-12	-0,0091
Прочие оборотные активы	1360	2	0,00151	0	0	-2	0,00151
Итого по разделу 2	1200	7 096	5,35632	4 725	3,578	2 371	1,778
Итого активы	1600	132 479	100	132 057	100	422	x

Основные средства 31.12.2020 г. с учетом начисленной амортизации составили 12 720 тыс. руб. Начисление амортизации основных средств осуществлялось линейным способом.

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

Таблица 3

Состав пассивов АО «ЦПЛ «Авиапортал» на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. и их изменение в течение 2020г.

Наименование статьи баланса	Код показателя	На 31.12.20		На 31.12.19		Изменения за год	
		тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу
3.Капитал и резервы							
Уставный капитал	1310	192 896	145,60	192 896	146,07	0	-0,47
Резервный капитал	1360	123	0,09	123	0,09	0	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-163 506	-123,42	-167 311	-126,70	3 805	3,28
Итого по разделу 3	1300	29 513	22,28	25 708	19,47	3 805	2,81
5.Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	1510	21 313	16,09	20 911	15,83	402	0,25
Кредиторская задолженность	1520	81 653	61,63	85 438	64,70	-3 785	-3,06
расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	8 100	6,11	8 100	6,13	0	-0,02
расчеты с покупателями и заказчиками	15202	14	0,01	0	0,00	14	0,01
расчеты по налогам и сборам	15203	8 379	6,32	3 849	2,91	4 530	3,41
расчеты с разными дебирами и кредиторами	15204	65 160	49,19	73 489	55,65	-8 329	-6,46
Итого по разделу 5	1500	102 966	77,72	106 349	80,53	-3 383	-2,81
Итого пассивы	700	132 479	100	132 057	100	422	

Выручка от реализации услуг за 2020 год составила 17 561 тыс. руб., без НДС.

По состоянию на 31.12.2020г. размер уставного капитала не изменился и составил 192 896 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2020 год составили 29 513тыс. руб. Увеличение величины чистых активов по состоянию на 31.12.2020г. по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2019г. обусловлено получением прибыли в 2020г. в размере 3 805 тыс. руб.

Выданные Обществом обеспечения обязательств по договорам поручения за третьих лиц по состоянию на 31.12.2020 года составляют 79 272 тыс. рублей.

Изменение (увеличение) отложенного налогового актива в 2020 году составило 19 153 тыс. руб.

3. Аналитические данные.

Расчет финансовых коэффициентов платежеспособности приведены в таблице №4.

Таблица 4

Расчет финансовых коэффициентов платежеспособности АО «ЦПЛ «Авиапортал» на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г.

Показатель	Формула расчета по данным бухгалтерского баланса (ф. N 1)	Значение показателя	
		на 31.12.20	на 31.12.19
Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки)	$\text{Кк.л.} = (\text{стр. 1250} + \text{стр.1240} + \text{стр.1230}) / (\text{стр. 1500} - \text{стр.1530})$	0,07	0,04
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\text{Каб.л.} = (\text{стр. 1250} + \text{стр.1240}) / \text{стр.1500} - \text{стр.1530}$	0,00	0,00
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	$\text{Кт.л.} = \text{стр. 1200} / (\text{стр. 1500} - \text{стр.1530})$	0,07	0,04

Расчет основных коэффициентов финансовой устойчивости приведены в таблице №5.

Таблица 5

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости АО «ЦПЛ «Авиапортал» 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.
Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам	$\text{стр.1230} / \text{стр.1600}$		0,05
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\text{стр.}(1300 + \text{стр.1530}) / \text{стр.1700}$	Норм. 0,8-0,9	0,22
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$((\text{стр.1300} + \text{стр.1530} + \text{стр.1540}) - (\text{стр.1100} - \text{стр.1160})) / \text{стр.1200}$	Норм. > 0,6-0,8	-13,5

Расчет коэффициентов, характеризующих деловую активность приведены в таблице № 6.

Таблица 6

**Расчет коэффициентов, характеризующие деловую активность АО «ЦПЛ
«Авиапортал» на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г.**

Показатель	Формула расчета по данным бухгалтерского баланса (ф. N 1)	Значение показателя	
		на 31.12.20	на 31.12.19
Рентабельность активов	Стр.2400 Ф.№2/стр.1600	0,03	-0,58
Норма чистой прибыли	Стр.2400 Ф.№2/ стр.2110 Ф.№2	0,22	-4,31

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».

В отчетности за 2020 год АО ЦПЛ «Авиапортал» ретроспективно, по состоянию на 31.12.2019 года, отразило отложенные налоговые активы в сумме 19 288 тыс. рублей, в связи с реклассификацией разниц, которые ранее отражались как постоянное налоговое обязательство. Изменения бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи этим отражены в таблице 7 и 8.

Изменения в бухгалтерском балансе

Таблица 7

Актив	Код строки	По состоянию на 31.12.2019	
		До ретроспективного пересчета (тыс. рублей)	После ретроспективного пересчета (тыс. рублей)
Отложенные налоговые активы	1180	18 896	38 184
<i>Итого по разделу I</i>	1100	108 044	127 332
Баланс	1600	112 769	132 057
Пассив			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(186 599)	(167311)
<i>Итого по разделу III</i>	1300	6 420	25 708

Баланс	1700	112 769	132 057
--------	------	---------	---------

Изменения в отчете о финансовых результатах

Таблица 8

Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2019	
		До ретроспективного пересчета (тыс. рублей)	После ретроспективного пересчета (тыс. рублей)
Прочее	2460	(5)	19 283
Чистая прибыль (убыток)	2400	(95 408)	(76 120)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(95 408)	(76 120)

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 136 тыс. руб.

5. Прочая информация

Дебиторская задолженность в виде перечисленной Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражена в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Сумма налога на добавленную стоимость отражена в составе прочих обязательств.

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.

В 2020 году чистая прибыль на 1 акцию составляет 19,73 рубля.

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

Гусев А.В.

Главный бухгалтер

Тарасова О.А.

