

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «АВИАПРОМРЕМСЕРВИСИЗ» за 2023 год

1. Сведения об акционерном обществе.

Полное наименование организации: Акционерное общество «Авиапромремсервисиз».
Юридический адрес: 111020, г. Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово, ул. Боровая, д.18, стр.1, этаж/помещение 1/1, ком. 16
Фактический (почтовый) адрес: 125252, г. Москва, ул. Сальвадора Альенде, д. 4, корп.1
Дата государственной регистрации: 11 марта 1999 года. Регистрационный № 661.996.
Общество имеет свидетельство МНС РФ о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 № 005638897
Основной государственный регистрационный номер - 1027700269409.
дата внесения записи- 02.10.2002, орган ИМНС РФ – Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве.
Учредительный документ – Устав (редакция № 2), утв. Решением единственного акционера № 3/18 от 10.10.2018, зарегистрированный в Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 19.10.2018 (ГРН 8187749127019)
По месту своего нахождения Общество состоит на учете в Инспекции ФНС России № 22 по ЮВАО г. Москвы (свидетельство серии 77 № 0021415 от 12.04.1999)
Смена юридического адреса – Лист записи в ЕГРЮЛ от 17.12.2021 (ГРН 2217711654917)
ИНН – 7722166720, КПП - 772201001
Уставный капитал предприятия составляет 100 000 руб. Обществом размещены 1 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб.
Состав акционеров на 31.12.2023: Филиппов Александр Владимирович - единственный акционер - 100 % доля в уставном капитале. Уставный капитал оплачен полностью.
Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:
- общее собрание акционеров.
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор
Основные виды деятельности по уставу:
- оптовая торговля авиационно-техническими изделиями (АТИ),
- внешнеэкономическая деятельность,
- организация ремонта АТИ,
- посредническая деятельность (оказание услуг комиссионера) а области торговли и организации ремонта АТИ,
- предоставление имущества в аренду,
- услуги по перевозке грузов,
- финансовые операции (предоставление займов).
Общество обособленных подразделений не имеет.
Дочерних и зависимых обществ не имеет.

АО «Авиапромремсервисиз» открыты счета в следующих банках:
в «Банк РМП» (ПАО) г. Москва (БИК 044525583):

- рублевый расчетный счет 40702810500000631001,
 - транзитный счет в долларах США 40702840700000631101,
 - текущий счет в долларах США 40702840800000631001,
 - транзитный счет в евро 40702978300000631101,
 - текущий счет в евро 40702978400000631001,
 - транзитный счет в Китайских Юанях 40702156300000631101,
 - текущий счет в Китайских Юанях 40702156400000631001.
- в АО «НК БАНК» г. Москва (БИК 044525278):
- рублевый расчетный счет 40702810300000018818,
 - текущий счет в долларах США 40702840600000018818,
 - транзитный счет в долларах США 40702840100005018818,
 - транзитный счет в евро 40702978700005018818,
 - текущий счет в евро 40702978200000018818.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства, так как численность сотрудников предприятия с основным видом деятельности-ремонт авиационной техники, не превышает 100 человек, доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год не превышает 800 млн. рублей (часть 1.1. п.2 и п. 3 ст. 4 закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. в редакции от 02.07.2021 г.).

Численность работников на 31.12.2023 г. составляет 8 человек.

Численность работников на 31.12.2022 г. составляет 7 человек.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав и содержание настоящих пояснений определены Обществом самостоятельно, исходя из взаимосвязанных положений п. 24—27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», норм других Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) в части раскрытия информации, а также пп. «б» п. 4 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В феврале 2022 г. началась СВО РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, изменили условия функционирования российской и мировой экономики.

Данные события оказали определенное негативное влияние на деятельность Общества в связи с затруднениями логистического характера и финансового характера в части поступления оплаты от контрагентов Общества.

Вместе с тем Общество считает, что оно предпринимает адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса и выполнения своих обязательств в текущих обстоятельствах, однако санкционное давление на Россию и возросшая волатильность на рынках являются теми факторами, которые в будущем могут повлиять на деятельность Общества. При этом определить степень такого влияния на финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

По оценке руководства Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Общества могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, входящей в состав основного подразделения, под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Основными средствами признаются объекты, стоимостью 100 000 рублей и выше.

2.1.3. При признании объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости.**

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости.** (Переоценка не производится.)

Инвестиционную недвижимость оценивать **по первоначальной стоимости.**

Единица учета - инвентарный объект.

2.1.4. Сроки полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяются согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- 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;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Согласно п. 37 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и могут ежегодно пересматриваться по концу года.

2.1.5. Для определения срока полезного использования основных средств утверждается комиссия в составе:

Филиппов А.В. – ген. директор, председатель комиссии;

Сурина А.А.- Главный бухгалтер, член комиссии;

Ковалевский А.В.- Ведущий специалист, член комиссии.

2.1.6. Начинается начисление амортизации объекта основных средств: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

2.1.7. Прекращается начисление амортизации: с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.1.8. Способ начисления амортизации по всем объектам основных средств - линейный способ.

2.1.9. Осуществляется проверка на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.1.10. Переход на стандарт в бухгалтерской отчетности отражается перспективно.

2.1.11. Применяется забалансовый счет 013 «Основные средства, используемые в организации» для систематизации информации о наличии и движении малоценных основных средств, ранее списанных с баланса в пределах лимита.

2.1.12. Общехозяйственные расходы сч. 26 и расходы на продажу сч. 44 списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90.

2.1.13. Материалы и товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Поступление отражается без применения счета 15, счета 16.

2.1.14. При списании оценка материалов и товаров производится по себестоимости каждой единицы.

2.1.15. Денежные эквиваленты – отсутствуют. В отчете о движении денежных средств НДС учитывается свернуто.

2.1.16. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет (п. 12 ФСБУ 26/2020):

- период, превышающий 12 месяцев.

2.1.17. Осуществляется проверка на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.1.18. Переход на стандарт в бухгалтерской отчетности отражается перспективно.

2.1.19. Арендуемые помещения не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев.

2.1.20. Не применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за 2022 год.

2.1.21. Порядок создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов:

- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов начисляется в отношении материалов, товаров, готовой продукции, незавершенного производства.
- В случае отсутствия информации о подтверждении рыночной стоимости МПЗ, резерв начисляется в размере 100 % от стоимости МПЗ.

Учетная политика для целей налогового учета.

- 2.2.1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является более раннее из событий: момент отгрузки (передачи) товаров (выполненные работы, оказанные услуги) или оплаты в счет последующей отгрузки (передачи) товаров (выполненных работ, оказанных услуг).
- 2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.
- 2.2.3. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. Срок службы по основным средствам определяется на основании Общероссийского классификатора основных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, в редакции от 18.11.2022.
- 2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не начисляется.
- 2.2.5. Основные средства, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, не амортизируются, а списываются на расходы единовременно.
- 2.2.6. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод учета себестоимости каждой единицы.
- 2.2.7. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивается по себестоимости каждой единицы.
- 2.2.8. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90.
- 2.2.9. К прямым расходам на производство и реализацию продукции, работ, услуг относятся все затраты формирующие себестоимость продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете в данном налоговом периоде.
- 2.2.10. Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.
- 2.2.11. Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета, по амортизируемому имуществу - на базе регистров, предложенных программой автоматизации бухгалтерского учета "1С - Бухгалтерия 7.7".
- 2.2.12. Все остальные изменения в учетной политике фирмы для целей налогового учета в 2023 году произведены в соответствии с требованием законодательства.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Информация об операциях и движении основных средств, запасов, отражены в приложении 1 к настоящим пояснениям:

- Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса представлена в приложении 1 в виде таблицы 2 «Основные средства» 2.1 «Наличие и движение основных средств».

- Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса представлена в приложении 1 в виде таблицы 3 «Финансовые вложения» 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

- Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в приложении 1 в виде таблицы 4 «Запасы» 4.1. «Наличие и движение запасов».

По состоянию на 31.12.2023 г. резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавались.

3.1.2. Дебиторская задолженность предприятия отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года составила **15 850 тыс. руб.**

По результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2023 г., резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создавались.

(Дебиторская задолженность предприятия отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года составила **13 116 тыс. руб.**)

(Расшифровка представлена в приложении 1 в виде таблицы 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»)

По результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2022 г., резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создавались.

Кредиторская задолженность предприятия отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года составила **545 тыс. руб.**

(Кредиторская задолженность предприятия отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года составила **2 106 тыс. руб.**)

(Расшифровка представлена в приложении 1 в виде таблицы 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»)

3.1.3. Данные по выручке от реализации товаров, работ, услуг за 2023 г. и 2022 г. приведены в таблице:

Выручка по видам деятельности:	2023 год (без НДС тыс. руб.)	Доля в %	2022 год (без НДС тыс. руб.)	Доля в %
Оптовая торговля товарами	7 465	28,99 %	126	0,5 %
Реализация готовой продукции оптовая	3 334	12,95 %	2 000	8,3 %
Аренда помещения	9 464	36,75 %	9 498	39,6 %
Агентское вознаграждение	-	0 %	1 050	4,4 %
Услуги по продолжению эксплуатации АТИ	-	0 %	7 014	29 %
Экспорт товара	-	0 %	4 313	18,2%
Ремонт для Инозаказчиков	5 486	21,31	-	-
ИТОГО:	25 749	100 %	24 001	100 %

3.1.4. Данные о себестоимости товаров, работ, услуг за 2023 г. и 2022 г. приведены в таблице:

Себестоимость по видам деятельности:	2023 год	Доля в %	2022 год	Доля в %
Оптовая торговля товарами	4 637	63,14 %	79	1 %
Реализация готовой продукции оптовая	400	5,45 %	281	3,6 %
Услуги по продолжению эксплуатации АТИ	-	0 %	5 047	65,2 %
Экспорт товара	-	0 %	2 337	30,2 %
Ремонт для Инозаказчиков	2 307	31,41%		
ИТОГО:	7 344	100 %	7 744	100 %

Прибыль от продажи товаров, работ, услуг отчетного года составила **9 715 тыс. руб.** (строка 2200 отчета о финансовых результатах).

Прибыль от продажи товаров, работ, услуг за 2022 год составила **4 351 тыс. руб.** (строка 2200 отчета о финансовых результатах).

3.1.5. Таблица 6 «Затраты на производство» Приложения 1 включает затраты, отраженные в Отчете о финансовых результатах по строкам 2120 - Себестоимость продаж, 2210 - Коммерческие расходы и 2220 Управленческие расходы.

В строке 5650 в составе прочих расходов в сумме **3 615 тыс. руб.** включает: услуги по хранению 289 тыс. руб., услуги сторонних организаций - 282 тыс. руб., коммунальные услуги - 453 тыс. руб., расходы на командировки (по норме) - 931 тыс. руб., расходы на телефон - 130 тыс. руб., расходы на интернет - 86 тыс. руб., расходы на электроэнергию, обслуживание электрокабелей - 288 тыс. руб., аренда помещения - 420 тыс. руб., страхование имущества, товара, продукции - 52 тыс. руб., почтовые расходы - 31 тыс. руб. и др.

Строка 5620 - Затраты на оплату труда в отчетном году составили - 4 016 тыс. руб.

Строка 5630 - Сумма отчислений фонды составила 807 тыс. руб.

(За 2022 год Таблица 6 «Затраты на производство» Приложения 1 включает затраты, отраженные в Отчете о финансовых результатах по строкам 2120 - Себестоимость продаж, 2210 - Коммерческие расходы и 2220 Управленческие расходы.

В строке 5650 в составе прочих расходов в сумме **2 220 тыс. руб.** включает: услуги по хранению 289 тыс. руб., услуги сторонних организаций - 558 тыс. руб., коммунальные услуги - 261 тыс. руб., расходы на командировки (по норме) - 720 тыс. руб., расходы на телефон - 124 тыс. руб., расходы на интернет - 86 тыс. руб., расходы на электроэнергию, обслуживание электрокабелей - 281 тыс. руб., аудиторские услуги - 430 тыс. руб., страхование имущества, товара, продукции - 57 тыс. руб., информационные и консультационные услуги - 420 тыс. руб., почтовые расходы - 37 тыс. руб. и др.

Строка 5620 - Затраты на оплату труда в отчетном году составили - 5 216 тыс. руб.

Строка 5630 - Сумма отчислений фонды составила 1 008 тыс. руб.)

3.1.6. Прочие доходы (строка 2340) и расходы (строка 2350) включают суммы:

- курсовые разницы, отраженные по строке 23402 и строке 23503, которые составляют 88 % и 90 % соответственно состава прочих доходов и расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах.

- суммы расходов на услуги банков, отраженные по строке 23502, которые составляют 4,6 % состава прочих расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.

(В 2022 году прочие доходы (строка 2340) и расходы (строка 2350) включают суммы:

- курсовые разницы, отраженные по строке 23402 и строке 23503, которые составляют 37 % и 37 % соответственно состава прочих доходов и расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах.

- суммы от купли-продажи валюты, отраженные по строке 23404 и строке 23505, которые составляют 63 % и 60 % соответственно состава прочих доходов и расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.

- суммы расходов на услуги банков, отраженные по строке 23502, которые составляют 1,3 % состава прочих расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.

- прочие внереализационные расходы, отраженные по строке 23504, которые составляют 1,8 % состава прочих расходов отраженных в отчете о финансовых результатах.

3.1.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 баланса) включают Расходы будущих периодов (строка 12602) в следующем виде:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 (тыс. руб.)
ВСЕГО:	218	100	208
Расходы будущих периодов, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты	176	-	30
Расходы будущих периодов, срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты	42	100	178

3.1.8. Курсы ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности (31 декабря 2023 г.) составили: доллар США – 89,6883, евро – 99,1919, Китайский Юань – 12,5762.

3.1.9. На основании Решения единственного акционера 1 от 05.04.2023 г., из прибыли полученной по итогам 2022 г., на выплату дивидендов направлено 3 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность Общества перед акционером **отсутствует.** (В 2022 году на основании Решения единственного акционера 1 от 05.04.2022 г., из прибыли полученной по итогам 2021 г., на выплату дивидендов направлено 5 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность Общества перед акционером составляет **1 500 тыс. рублей.**)

3.1.10. В отчете о движении денежных средств сумма поступлений в размере 1 214 тыс. руб. (Строка 4119 «Прочие поступления») включает в себя: 1 014 тыс. руб. – НДС полученный. Сумма платежей в размере 1 107 тыс. руб. (Строка 4129 «Прочие платежи») Отчета о движении денежных средств включает в себя: 963 тыс. руб. – выплаты подотчетным лицам по авансовым отчетам, 107 тыс. руб. – оплата за услуги сторонним организациям (в т.ч. за аренду, транспортно-экспедиторское обслуживание, страхование, хранение, банковские услуги, выплаты по договорам ГПХ), 20 тыс. руб.- налог на имущество.

(В 2022 году в отчете о движении денежных средств сумма поступлений в размере 8 173 тыс. руб. (Строка 4119 «Прочие поступления») включает в себя: 7 249 тыс. руб. – поступление от возмещения затрат по агентскому договору.

Сумма платежей в размере 6 091 тыс. руб. (Строка 4129 «Прочие платежи») Отчета о движении денежных средств включает в себя: 833 тыс. руб. – выплаты подотчетным лицам по авансовым отчетам, 5 066 тыс. руб. – оплата за услуги сторонним организациям (в т.ч. за аренду, транспортно-экспедиторское обслуживание, страхование, хранение, банковские услуги, выплаты по договорам ГПХ), 19 тыс. руб.- налог на имущество.)

3.2. Согласно ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете были начислены следующие активы, обязательства, условный расход:

- На сумму прибыли в бухгалтерском учете: $14\,690\,749.00 \cdot 20\% = 2\,938\,150$ руб.

Условный расход К 99 Д 68.4.2 = 2 938 150 руб.

- На сумму расходов, не принимаемых для целей налогообложения по налогу на прибыль: $83\,732.51 \cdot 20\% = 16\,747$ руб.

ПНР Д99 К 68.4.2 = 16 747 руб.

- Списание на сумму разницы в амортизации между б.у. и н.у.: $13\,245.12 \cdot 20\% = 2\,649$ руб.

ОНО Д77 К 68.4.2 = 2 649 руб.

- Начисление отпуска из под резерва под оплату отпусков созданного в бухгалтерском учете:

$$281\,824.56 * 20\% = 56\,365 \text{ руб.}$$

ОНА Д68.4.2 К09 = 56 365 руб.

- ОНО на курсовую разницу положительную в н.у. по обязательствам в ин. валюте на основании изменений к НК РФ согл. Федерального закона № 67-ФЗ ОТ 26.03.2022:

$$3\,588\,247 * 20\% = 717\,649 \text{ руб.}$$

ОНО Д 68.4.2. К 77 = 717 649 руб.

- ОНА на курсовую разницу отрицательную в н.у. по обязательствам в ин. валюте на основании изменений к НК РФ согл. Федерального закона № 67-ФЗ ОТ 26.03.2022:

$$1\,372\,759.21 * 20\% = 274\,552 \text{ руб.}$$

ОНА Д 09 К 68.4.2 = 274 551 руб.

- На сумму резерва под оплату отпусков на 2024 г. созданного в бухгалтерском учете:

$$498\,934.10 * 20\% = 99\,787 \text{ руб.}$$

ОНА Д09 К68.4.2 = 99 787 руб.

- Восстановление резерва под обесценение МПЗ, созданного в бухгалтерском учете на 31.12.2018 г.:

$$4\,745.76 * 20\% = 949 \text{ руб.}$$

ОНА Д68 К09 = 949 руб.

Текущ. налог = Услов. Расход (доход) + ОНА – ОНО (ПНД) + ПНР

$$2\,556\,921 = 2\,938\,150 + (274\,551 + 99\,787 - 56\,365 - 949 - 717\,649 + 2\,649) + 16\,747$$

В 2022 году согласно ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете были начислены следующие активы, обязательства, условный расход:

- На сумму прибыли в бухгалтерском учете: $4\,179\,606.00 * 20\% = 835\,921 \text{ руб.}$

Условный доход Д 68.4.2 К 99 = 835 921 руб.

- ОНО на курсовую разницу в н.у. по обязательствам в ин. валюте на основании изменений к НК РФ согл. Федерального закона № 67-ФЗ ОТ 26.03.2022

$$648\,431 * 20\% = 129\,686 \text{ руб.}$$

ОНО Д68.4.2 К77 = 129 686 руб.

- На сумму расходов, не принимаемых для целей налогообложения по налогу на прибыль:

$$161\,091.02 * 20\% = 32\,218 \text{ руб.}$$

ПНР Д99 К68.4.2 = 32 218 руб.

- Списание на сумму разницы в амортизации между б.у. и н.у.:

$$13\,245 * 20\% = 2\,648 \text{ руб.}$$

ОНО Д77 К 68.4.2 = 2 648 руб.

- Начисление отпуска из под резерва под оплату отпусков созданного в бухгалтерском учете:

$$863\,387.08 * 20\% = 172\,677 \text{ руб.}$$

ОНА Д68.4.2 К09 = 172 677 руб.

- На сумму резерва под оплату отпусков на 2023 г. созданного в бухгалтерском учете:

$$765\,187.67 * 20\% = 153\,038 \text{ руб.}$$

ОНА Д09 К68 = 153 038 руб.

ПБУ 18/02:

Текущий налог на прибыль (руб.) = Условный расход (доход) + ОНА – ОНО (ПНД) + ПНР
721 462 = 835 921 + (– 172 677 + 153 038 + 2 648 + –129 686) + 32 218

3.3 Базовая прибыль (убыток) на акцию.

Чистая прибыль отчетного периода по бухгалтерскому учету составила **11 736 тыс. руб.**

(Базовая прибыль на одну акцию составила – 11,74 тыс. рублей.)

Формула расчета: 11 736 тыс. руб. / 1 000 акции = 11,74 тыс. рублей.

Чистая прибыль 2022 года по бухгалтерскому учету составила **3 311 тыс. руб.**

(Базовая прибыль на одну акцию составила – 3,31 тыс. рублей.)

Формула расчета: 3 311 тыс. руб. / 1 000 акции = 3,31 тыс. рублей.

4. События после отчетной даты:

4.1. На 05.04.2024 г. планируется проведение годового собрания акционера для принятия решения о выплате дивидендов за 2023 год в размере 10 000 тыс. рублей.

5. Оценочные и условные обязательства:

В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2023 г. создано оценочное обязательство - начислен резерв на оплату отпусков в размере 1 955 тыс. рублей, отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса.

(В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2022 г. создано оценочное обязательство - начислен резерв на оплату отпусков в размере 1 738 тыс. рублей, отражен по строке 1540 Бухгалтерского баланса).

(Расшифровка представлена в приложении 1 в виде таблицы 7 «Оценочное обязательство»)

6. Изменение оценочных значений:

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. = 0 тыс. рублей

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. = 0 тыс. рублей

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 г. = 3 011 тыс. рублей

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2022 г. = 3 016 тыс. рублей

(Восстановлен резерв в сумме 5 тыс. рублей)

7. Информация о связанных сторонах:

7.1. Информация о выплате дивидендов собственникам представлена в разделе 3.1.9.

7.2. Размер вознаграждения, выплачиваемый организацией основному управленческому персоналу за 2023 г.: 1 224 тыс. рублей (с учетом НДФЛ) (за 2022 год – 1 072 тыс. рублей (с учетом НДФЛ)).

К управленческому персоналу относятся: Генеральный директор – Филиппов А.В.

7.3. Связанными сторонами является собственник, информация приведена в разделе 1.

7.4. Генеральный директор - Филиппов Александр Владимирович.

7.5. В 2023 году операции со связанными сторонами отсутствовали.

(В 2022 году операции со связанными сторонами отсутствовали.)

7.6. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, информация приведена в разделе 1.

8. Информация по прекращаемой деятельности:

8.1 Прекращаемая деятельность в 2023 г отсутствует.

9. Информация об участии в совместной деятельности:

9.1 Совместная деятельность в 2023 г. отсутствует.

10. Информация по забалансовым счетам:

В 2023 году в таблице 2.4 «Иное использование Основных средств» по строке 5283 отражены полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (счет 001) - Нежилое помещение площадью 27 кв. м. по Договору № 28/22 от 01.11.2022 г. с ООО "АП Бриз" в сумме 2 287 тыс. рублей.)

(В 2022 году в таблице 2.4 «Иное использование Основных средств» по строке 5283 отражены полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (счет 001) - Нежилое помещение площадью 27 кв. м. по Договору №32/21 от 01.12.2021г. с ООО "АП Бриз" в сумме 2 287 тыс. рублей.)

В 2023 году обязательства полученные (счет 008) на 31.12.2023 г. отсутствуют.

(В 2022 году обязательства полученные (счет 008) на 31.12.2022 г. отсутствуют.)

В 2023 году обязательства выданные (счет 009) на 31.12.2023 г. отсутствуют.

(В 2022 году обязательства выданные (счет 009) на 31.12.2022 г. отсутствуют.)

В 2023 году за балансом на счете 007 отражена списанная дебиторская задолженность в размере 20 тыс. рублей.

(В 2022 года за балансом на счете 007 отражена списанная дебиторская задолженность в размере 20 тыс. рублей.)

Приложение 1 - (8 листов)

Руководитель
31.03.2024 г.



Филиппов А.В.

**ПРИЛОЖЕНИЯ к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "Авиапромсервисиз" за 2023 год**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Часть стоимости, списанной на расходы
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	3а 2023 г.	-	-	-	-	
	5170	3а 2022 г.	-	-	-	-	
	5180	3а 2023 г.	-	-	-	-	
	5190	3а 2022 г.	-	-	-	-	

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2023 г.	3476	(1963)	-	-	-	(129)	-	-	-	-	3476	(2092)
	5210	За 2022 г.	4264	(2709)	-	(788)	833	(264)	-	-	-	-	3476	(1963)
Здания	5201	За 2023 г.	3049	(1786)	-	-	-	-	-	-	-	-	3049	(1873)
	5211	За 2022 г.	3049	(1699)	-	-	-	(87)	-	-	-	-	3049	(1786)
Передаточные устройства	5202	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	За 2022 г.	70	(70)	-	(70)	70	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	За 2023 г.	427	(177)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	427	(219)
	5213	За 2022 г.	965	(831)	-	(538)	654	(177)	-	-	-	-	427	(177)
Производств. и хозяйственный инвентарь	5204	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	За 2022 г.	166	(95)	-	(166)	95	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные фонды	5205	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	За 2022 г.	14	(14)	-	(14)	14	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5250	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	630	701	891
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2287	2287	2287
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
Предоставленные займы	5302	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого										

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2023 г.	7222	(3016)	5016	(7467)	4	-	X	4771	(3012)
в том числе:	5420	За 2022 г.	4402	(3016)	11051	(8141)	-	-	X	7222	(3016)
Материалы	5401	За 2023 г.	2595	(2461)	124	(123)	-	-	-	2596	(2461)
	5421	За 2022 г.	2622	(2461)	520	(397)	-	-	(150)	2595	(2461)
Товары	5402	За 2023 г.	1499	(134)	4892	(5)	4	-	(4633)	1754	(130)
	5422	За 2022 г.	1259	(134)	2656	(2416)	-	-	-	1499	(134)
Готовая продукция	5403	За 2023 г.	821	(421)	-	(400)	-	-	-	421	(421)
	5423	За 2022 г.	421	(421)	-	(281)	-	-	681	821	(421)
Незавершенное производство	5404	За 2023 г.	2307	-	-	(2307)	-	-	-	-	-
	5424	За 2022 г.	100	-	7875	(5047)	-	-	(531)	2307	-
Товары отгруженные	5405	За 2023 г.	-	-	-	(4632)	-	-	4633	-	-
	5425	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло				Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	3а 2023 г.	13116	-	63303	-	(60569)	-	-	-	15850	-	
	5530	3а 2022 г.	19917	-	128555	-	(135356)	-	-	-	13116	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего													
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2023 г.	12205	-	34038	-	(32879)	-	-	-	13364	-	
	5531	3а 2022 г.	11874	-	28292	-	(27961)	-	-	-	12205	-	
	5512	3а 2023 г.	239	-	2024	-	(599)	-	-	-	1664	-	
	5532	3а 2022 г.	2051	-	11303	-	(13115)	-	-	-	239	-	
Авансы выданные	5513	3а 2023 г.	672	-	27241	-	(27091)	-	-	-	822	-	
	5533	3а 2022 г.	5992	-	88960	-	(94280)	-	-	-	672	-	
	5500	3а 2023 г.	13116	-	63303	-	(60569)	-	-	-	15850	-	
	5520	3а 2022 г.	19917	-	128555	-	(135356)	-	-	-	13116	-	

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость
		-	-	-	-	-	-
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5560	3а 2023 г.	2106	45988	-	(47549)	-	-	545
	5580	3а 2022 г.	5770	45886	-	(49550)	-	-	2106
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего									
	в том числе:								
	5564	3а 2023 г.	-	6028	-	(6028)	-	-	-
	5584	3а 2022 г.	-	15559	-	(15559)	-	-	-
Авансы полученные	5562	3а 2023 г.	77	9865	-	(9930)	-	-	12
	5582	3а 2022 г.	20	3063	-	(3006)	-	-	77
	5563	3а 2023 г.	1500	3000	-	(4500)	-	-	-
	5583	3а 2022 г.	4650	5000	-	(8150)	-	-	1500
Учредителям по выплате доходов	5564	3а 2023 г.	529	27095	-	(27091)	-	-	533
	5584	3а 2022 г.	1100	22264	-	(22835)	-	-	529
Прочая	5550	3а 2023 г.	2106	45988	-	(47549)	-	X	545
	5570	3а 2022 г.	5770	45886	-	(49550)	-	X	2106

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2023 г.	3а 2022 г.
Материальные затраты	5610	6782	8141
Расходы на оплату труда	5620	4016	5216
Отчисления на социальные нужды	5630	807	1008
Амортизация	5640	128	128
Прочие затраты	5650	3615	2220
Итого по элементам	5660	15349	16713
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(264)	(2937)
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	421	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16034	19650

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1738	499	(282)	-	1955
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	1738	499	(282)	-	1955

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	40861
в том числе:				
Поручительство третьих лиц	5801	-	-	40861
Выданные - всего	5810	-	-	39268
в том числе:				
Залог недвижимого имущества	5811	-	-	39268

Руководитель

Филиппов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

(подпись)

31 марта 2024 г.

