

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
Акционерное общество "Авиакор-сервис"
за Январь - Декабрь 2023г.

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

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	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

[illegible]

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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	71 521	-	(33 188)	38 333
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

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		накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2023г.	2 900	-	2 319 299	2 094 930	-	-	-	227 269	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	2 900	-	-	-	-	2 900	-	-
в том числе: Займы	5306	за 2023г.	-	-	123 199	15 830	-	-	-	110 269	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	2 900	-	-	-	-	-	-	-
Депозиты	5307	за 2023г.	-	-	2 196 100	2 079 100	-	-	-	117 000	-	-
	5317	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	2 900	-	2 319 299	2 094 930	-	-	-	227 269	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	2 900	-	-	-	-	2 900	-	-

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	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

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				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная 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	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	11 302	-	66 795	-	-	(8 396)	-	-	-	-	X	X	-	69 701
	5530	за 2022г.	81 650	-	1 745	-	-	(72 093)	-	-	-	-	-	-	-	11 302
	5511	за 2023г.	9 539	-	-	-	-	(6 651)	-	-	-	-	-	-	-	2 888
	5531	за 2022г.	80 796	-	-	-	-	(71 257)	-	-	-	-	-	-	-	9 539
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	47 282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 282
	5532	за 2022г.	1	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2023г.	38	-	1 471	-	-	(20)	-	-	-	-	-	-	-	1 489
	5533	за 2022г.	30	-	20	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-	38
По расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5514	за 2023г.	1 725	-	18 042	-	-	(1 725)	-	-	-	-	X	X	-	18 042
	5534	за 2022г.	823	-	1 725	-	-	(823)	-	-	-	-	X	X	-	1 725
	5500	за 2023г.	11 302	-	66 795	-	-	(8 396)	-	-	-	X	-	-	-	69 701
	5520	за 2022г.	81 650	-	1 745	-	-	(72 093)	-	-	-	X	-	-	-	11 302

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	6 870	4 380	-	-	(6 870)	-	-	X	4 380
	5580	за 2022г.	41 557	772	-	-	(35 459)	-	-	-	6 870
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	1 800	-	-	-	-	-	-	1 800
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	5 478	-	-	-	(5 478)	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	9 332	-	-	-	(3 854)	-	-	-	5 478
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	546	-	-	-	-	-	-	546
	5583	за 2022г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	4 244	78	-	-	(4 322)	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательства перед разными дебиторами	5567	за 2023г.	1 392	1 266	-	-	(1 392)	-	X	X	1 266
	5587	за 2022г.	27 978	694	-	-	(27 280)	-	X	X	1 392
По расчетам с бюджетом по налогам и сборам	5568	за 2023г.	-	101	-	-	-	-	X	X	101
	5588	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
обязательства перед персоналом	5569	за 2023г.	-	667	-	-	-	-	X	X	667
	5589	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	6 870	4 380	-	-	(6 870)	-	X	-	4 380
	5570	за 2022г.	41 557	772	-	-	(35 459)	-	X	-	6 870

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	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 008	6 085
Расходы на оплату труда	5620	9 218	-
Отчисления на социальные нужды	5630	2 875	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	8 636	-
Итого по элементам	5660	22 737	6 085
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(13 106)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 631	6 085

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3	789	(2)	-	790

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	13 532	43 492
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-

Генеральный директор
АО "Авиакор-сервис"

Семяников В.В.



АО "Авиакор-сервис"

Акционерное общество "Авиакор-сервис"

ИНН 6312027591 КПП 631201001

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

Тел/факс 214301 ВАО,

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

E-mail: aviacor@samtel.ru

ИСХ. № _____ от «__» _____ 20 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные 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 акционеров отражено в таблице №1.

Таблица №1

Сведения о размещении акций АО «Авиакор -сервис»

по состоянию на 31 декабря 2023г.

<i>Наименование учредителей</i>	<i>Количество акций, шт.</i>	<i>Доля владения капиталом, %</i>
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.

Управление активами организации осуществляется генеральным директором действующим основании Устава.

Основа предоставления отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Авиакор-Сервис» составлена в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н со всеми принятыми изменениями по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с принятой учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета. Общество применяет общий режим налогообложения.

Аудитор Общества

Аудитором Общества является ООО «Аудит.Налоги.Право.» (ОРНЗ 11306018518), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает положение АО «Авиакор- сервис» и результаты его деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Принцип непрерывной деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

Основные положения учетной политики

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и положений учетной политики.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе запасов.

Элементы амортизации основных средств:

- Срок полезного использования объекта основных средств определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды и определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

- Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется как величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Данная проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В течение 2023 года и по состоянию на 31.12.2023г. года не выявлено обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, определенных по состоянию на 31.12.2022г. Элементы амортизации объектов основных средств соответствуют условиям использования объектов основных средств.

В течение 2023 года и по состоянию на 31.12.2023г. не выявлено фактов, свидетельствующих об обесценении объектов основных средств.

Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств; затрат на строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств; затрат на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция и др.), затрат на доставку и проведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж и установку; затрат на проведение пусконаладочных работ; затрат на подготовку проектной документации и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств.

В течение 2023 года и по состоянию на 31.12.2023г. не выявлено фактов, свидетельствующих об обесценении капитальных вложений.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и положений учетной политики.

При списании запасов оценка материалов и товаров при списании производится по средней себестоимости. В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- существенное понижение цен на соответствующие запасы на рынке;
- моральное устаревание соответствующих запасов;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств, соответствующих запасов.

По итогам проведенной инвентаризации запасов в 2023 году оснований для создания резерва под снижение их стоимости не выявлено.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по мере выполнения и сдачи работ, оказания услуг, отгрузки товаров, продукции в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» независимо от момента получения денежных средств (по методу начисления).

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Управленческие расходы полностью относятся на финансовые результаты отчетного периода и в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются обособленно в составе управленческих расходов.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Прочее

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.

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 2023г. отсутствуют.

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование связанной стороны
1	ООО «АвиаресурсХолдинг», ИНН 7701227411
2	ООО "Авиакор-самарский авиационный завод", ИНН 6312057268
3	АО "Авиакор-авиационный завод", ИНН 6312040056
4	АО ЦПЛ "Авиапортал", ИНН 6312053055
5	ООО "Авиакор-Аэропорт", ИНН 6312040401

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 с января по май 2023 год составили 920 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 2023 год составили 2 004 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%.

В соответствии с договором, заключенными между АО «Авиакор-сервис» и АО «Авиакор-авиационный завод» № 0243 от 13.08.2019г., расходы в виде стоимости услуг по правовому обеспечению деятельности Общества за 2023 год составили 730 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%.

В соответствии с договором, заключенными между АО «Авиакор-сервис» и АО «Авиакор-авиационный завод» № 0172а от 12.04.2023г., расходы по оказанию услуг по ведению кадрового делопроизводства деятельности Общества за 2023 год составили 1 345 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%.

В 2023 году обществом выданы займы АО «Авиакор-авиационный завод» в сумме 110 269 тыс. рублей, по договорам:

- № 0533а от 15.09.23г. со сроком возврата 30 сентября 2024 года, плата за пользование суммой займа установлена в размере 5 % годовых,
- № 0283 от 02.06.23г. со сроком возврата 01 июня 2024 года, плата за пользование суммой займа установлена в размере 5 % годовых,
- № 0507 от 29.08.23г. со сроком возврата 31 августа 2024 года, плата за пользование суммой займа установлена в размере 5 % годовых,
- № 0759 от 29.12.23г. со сроком возврата 31 декабря 2024 года, плата за пользование суммой займа установлена в размере 5 % годовых.

Вознаграждения руководству в течение 2023 года выплачивались в соответствии с условиями трудового договора. Иных выплат в течение 2023 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 2023г. составляет 401 279 тыс. руб. за период с 1 января 2022г. по 31 декабря 2022г. валюта баланса увеличилась на 344 784 тыс. руб.

Состав активов на 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2023г. и их изменение в течение 2023г. приведены в таблице №2.

Таблица №2

Состав активов АО "Авиакор - сервис" на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. и их изменение в течение 2023г.

Наименование статьи баланса	Код показа- теля	На 31.12.23г.		На 31.12.22г.		Изменения за год	
		Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу
1. Внеоборотные активы							
Основные средства	1150	71 521	17,82	0	0	71 521	17,82
Отложенные налоговые активы	1180	2 666	0,66	2 941	6,46	-275	-5,80
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу 1	1100	74 187	18,49	2 941	6,46	71 246	12,02
2. Оборотные активы							
Запасы, в том числе	1210	16 943	4,22	0	0	16 943	4,22

Наименование статьи баланса	Код показателя	На 31.12.23г.		На 31.12.22г.		Изменения за год	
		Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	3 837	0,96	0	0	3 837	0,96
затраты в незавершенном производстве	12108	13 106	3,27	0	0	13 106	3,27
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	77	0,02	0	0	77	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	1230	69 701	17,37	11 302	24,84	58 399	-7,47
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2 888	0,72	9 539	20,97	-6 651	-20,25
Финансовые вложения	1240	110 269	0	2 900	0	107 369	0
Денежные средства	1250	130 102	32,42	27 514	60,48	102 588	-28,06
Прочие оборотные активы	1260	0	0	838	1,84	-838	- 1,84
Итого по разделу 2	1200	327 092	81,51	42 554	93,54	-284 538	-12,02
Итого активы	1600	401 279	100,0	45 495	100,0	355 784	X

Дебиторская задолженность увеличилась за 2023г. на 58 399 тыс. рублей.

Состав пассивов Общества на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. и их изменения в течение 2023г. приведены в таблице № 3.

Таблица №3

Состав пассивов АО «Авиакор-сервис» на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. и их изменение в течение 2023г.

Наименование статьи баланса	Код показа- теля	На 31.12.23г.		На 31.12.22г.		Изменения за год	
		тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу
Капитал и резервы							
Уставный капитал	1310	55	0,01	55	0,12	0	-0,11
Добавочный капитал	1350	356 874	88,93	277	0,61	356 597	88,33
Резервный капитал	1360	8	0,00	8	0,02	0	-0,02
Нераспределенная прибыль	1370	39 172	9,76	38 282	84,15	890	-74,38

Наименование статьи баланса	Код показателя	На 31.12.23г.		На 31.12.22г.		Изменения за год	
		тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу
Итого по разделу 3	1300	396 109	98,71	38 622	84,89	356 487	13,82
Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	1510	0	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	4 380	1,09	6 870	15,10	-2 490	-14,01
Оценочные обязательства	1540	790	0,20	3	0,01	787	0,19
Итого по разделу 5	1500	5 170	1,29	6 873	15,11	-1 703	-13,82
Итого пассивы	1700	401 279	100	45 495	100	-355 784	X

Кредиторская задолженность уменьшилась за 2023г. на 2 490 тыс. рублей.

В 2023 году обществом получена прибыль от деятельности в сумме 890 тыс. рублей.

3. Аналитические данные

Расчет основных коэффициентов финансовой устойчивости приведен в таблице №4.

Таблица №4

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости АО «Авиакор-сервис» на 31 декабря 2023г.

Наименование коэффициента финансовой устойчивости	Формула расчета по ф. №1	Оптимальное значение коэффициента финансовой устойчивости	Значение показателя		
			на 31.12.2023г	на 31.12.2022г	на 31.12.2021г
Коэффициент капитализации	$\frac{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}}{\text{стр.1300}}$	Норм. < 1	0,01	0,18	0,95
Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1400}}{\text{стр.1700}}$	Норм. 0,8-0,9	0,99	0,85	0,51
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\frac{\text{стр.1300} - \text{стр.1100}}{\text{стр.1200}}$	Норм. > 0,6-0,8	0,98	0,5	0,52
Коэффициент финансовой независимости	$\frac{\text{стр.1300} - \text{стр.1100}}{\text{стр.1210} + \text{стр.1220}}$	Норм. >=1	18,91	-	-

Значение показателей финансовой устойчивости близко к нормативным.

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 2023 г. и на 31 декабря 2022г.**

<i>Показатель</i>	<i>Формула расчета по данным бухгалтерского баланса</i>	<i>Значение показателя</i>		
		<i>на 31.12.2023г.</i>	<i>на 31.12.2022г.</i>	<i>на 31.12.2021</i>
Коэффициент критической ликвидности	$\text{Кк.л.} = (\text{стр. 1230} + \text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр. 1260}) / \text{стр. 1520}$	70,79	6,19	2,23
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\text{Каб.л.} = (\text{стр. 1250} + \text{стр.1240}) / \text{стр.1520}$	54,88	4,43	0,004
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	$\text{Кт.л.} = \text{стр. 1200} / \text{стр. 1500}$	63,27	6,19	2,00

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 2023 году составила 20%. В 2023 году обществом получена налогооблагаемая прибыль в сумме 4 323 тыс. рублей, погашен ОНА в сумме 432 тыс. рублей, сформирован ОНА на сумму 157 тыс. рублей.

5. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2023г. составило 790 тыс. руб. Расчет осуществлялся исходя из количества неиспользованных дней отпусков по состоянию на 31.12.2023г. и среднедневного размера оплаты труда Общества за 2023г. с учетом страховых взносов.

По состоянию на 31.12.2023г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, в отношении дебиторской задолженности имеется уверенность в ее погашении, резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

В течение 2023 года и по состоянию на 31.12.2023г. не выявлено фактов, свидетельствующих об обесценении основных средств.

По итогам проведенной инвентаризации запасов в 2023 году факты, свидетельствующие об обесценении запасов, не выявлены, основания для создания резерва под снижение их стоимости отсутствуют. По состоянию на 31.12.2023г. резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

6. 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 (уплачено) в бюджет в соответствии с налоговым

законодательством. Сумма налога на добавленную стоимость отражена в составе прочих оборотных активов.

Прибыль на акцию составляет 16,18 рублей.

7. Непрерывность деятельности.

Общество при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год руководствовалось одним из основных принципов допущения непрерывности деятельности организации. Общество будет продолжать свою деятельность, не нуждается в ликвидации, будет продолжать выполнять свои обязательства.

В 2023 году собственниками осуществлен вклад в имущество общества денежными средствами в сумме 356 597 тыс. рублей.

В 2024 году планируется заключение новых договоров.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составили 396 109 тыс. рублей.

На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год к Обществу не предъявлены существенные иски и претензии, которые могли бы повлиять на финансовую стабильность Общества.

Генеральный директор

22 марта 2024 года



/Семянников В.В./