

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики
АО «АВИАКОР-АВИАЦИОННЫЙ ЗАВОД»**

за **2023** год

1. Общие сведения об Обществе и собственниках

1.1. Введение

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество "Авиакор-авиационный завод"

Joint Stock Company «Aviacor-aviatzionny zavod»

Сокращенное наименование:

АО "Авиакор-авиационный завод"

JSC "Aviacor-aviatzionny zavod"

Место нахождения:

443052, Россия, г. Самара, ул. Земеца, 32, корп. 106

Почтовый адрес:

443052, Россия, г. Самара, ул. Земеца, 32, корп. 106

Телефон: *(846) 372-09-66*

Факс: *(846) 372-09-18*

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет – *1 390 человек.*

Филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов и представительств

Идентификационный номер налогоплательщика: *6312040056*

1.2. Сведения о государственной регистрации Общества

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): *2960-ЗАО-96*

Дата государственной регистрации эмитента: *31.12.1996 г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию: *Администрация Кировского района г. Самары*

Основной государственный регистрационный номер в ЕГРЮЛ: *1026300767899*

Дата государственной регистрации эмитента: *09.10.2002г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию: *Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району г. Самары № 6312.*

1.3. Сведения о создании и развитии Общества

Закрытое акционерное общество «Авиакор - авиационный завод»

ЗАО «Авиакор - авиационный завод»

Введено: *31.12.1996г.*

Основание: регистрация при учреждении

Открытое акционерное общество «Авиакор - авиационный завод»
ОАО «Авиакор - авиационный завод»
Введено: 26.04.2001г.
Основание: смена типа общества с закрытого на открытое.

Акционерное общество «Авиакор - авиационный завод»
АО «Авиакор - авиационный завод»
Введено: 14.05.2019г.
Основание: приведение устава в соответствие с действующим законодательством РФ.

Акционерное общество «Авиакор - авиационный завод» создано на неопределенный срок.

2. Характеристика деятельности Общества

2.1. История создания и развития Общества

ЗАО «Авиакор - авиационный завод» было создано в 1996 г., как дочернее предприятие ОАО «Международная авиационная корпорация», и зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Кировского района 31.12.1996 г. № 2960.

В соответствии с решением внеочередного собрания акционеров ЗАО «Авиакор - авиационный завод» в связи с изменением типа общества с закрытого на открытый и на основании регистрации устава в новой редакции Администрацией Кировского района Постановлением № 873 от 26.04.01 г. имеет название - ОАО «Авиакор - авиационный завод».

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров ОАО «Авиакор - авиационный завод» 26 апреля 2019 года название общества, в соответствии с действующим законодательством, изменено на АО «Авиакор - авиационный завод».

2.2. Основная хозяйственная деятельность Общества

2.2.1. Ведомственная принадлежность Общества:

Министерство промышленности и торговли Российской Федерации.

Основные виды деятельности Общества:

- производство, испытание и сертификация авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения, а также её реализация;
- ремонт авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения;
- деятельность по техническому обслуживанию и ремонту воздушных судов.

Уставный капитал оплачен полностью в размере – 1 005 418 461 руб., что составляет – 100%.

2.2.2. Сведения о наличии лицензий по основной производственной деятельности

АО «Авиакор – авиационный завод» имеет следующие лицензии:

№ п/п	Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ	Номер разрешения (лицензии) или документа, подтвержда ющего получение допуска к отдельным видам работ	Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск	Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ
1	2	3	4	5	6
1.	Министерство промышленности и торговли РФ	14816-АТ	Осуществление разработки, производства, испытания и ремонта авиационной техники	23.12.2020г	Бессрочно
2.	Федеральная служба по оборонному заказу	002744 ВВТ-ПР	Осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники	27.03.2013г	Бессрочно
3.	Управление ФСБ России по Самарской области	ГТ № 0145013	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	09.06.2023г	13.01.2028г
4.	Управление ФСБ России по Самарской области	ГТ № 0145012	Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	09.06.2023г	13.01.2028г
5.	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-53- 027442	Эксплуатация взрывопожаро-опасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	27.09.2017г	Бессрочно
6.	Межгосударственный авиационный комитет Авиационный регистр	СПР-27	Капитальный ремонт самолётов ТУ-154Б, М, ремонт компонентов, выполнение доработок по бюллетеням, окраска самолётов акриловыми и полиуретановыми материалами по документации Разработчика	14.11.2023г	14.11.2025г
7.	Министерство транспорта РФ Федеральное агентство воздушного транспорта	285-23-051	Техническое обслуживание, Капитальный ремонт самолётов ТУ-154Б с двигателями НК-8У и ВСУ ТА-6А, ТУ-154Мс двигателями ДЗ0КУ-154 и ВСУ ТА-6А, по документации разработчика, выполнение работ по бюллетеням промышленности согласно Перечню приложенному к	08.12.2023г	Бессрочно

№ п/п	Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ	Номер разрешения (лицензии) или документа, подтвержда ющего получение допуска к отдельным видам работ	Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск	Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ	Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ
1	2	3	4	5	6
			Руководству по деятельности АО «Авиакор-авиационный завод». Техническое обслуживание, включая КВР самолета Ан-74 с двигателями Д-36 и ВСУ ТА12, Техническое обслуживание Ан-140 с двигателями ТВ3-117ВМА-СБМ1 и ВСУ АИ9-3Б.		
8.	ФГУП Государственный научно- исследовательский институт гражданской авиации	МС 80.13- 19.045	Калибровка специальных средств измерения	20.09.2019	20.09.2024
9.	Федеральная служба по аккредитации	RA.RU.3113 57	Поверка средств измерений	17.11.2015г	Бессрочно
10.	Министерство промышленности и торговли РФ	Л052-00102- 77/00258572	Лицензирование сервисного обслуживания ВВТ	13.05.2022	Бессрочно

2.2.3 Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование организации, ИНН
1.	ООО «Авиаресурс Холдинг», ИНН 7701227411
2.	ООО «Авиакор-самарский авиационный завод», ИНН 6312057268
3.	АО «Авиакор-Сервис», ИНН 6312027591
4.	АО «ЦПЛ «Авиапортал», ИНН 6312053055

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Авиаресурс Холдинг»	105062, г. Москва, Подсосенский пер., д.21, стр.2	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	14.02.2001	71,56	71,56
3.	Глухов Александр Сергеевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.04.2023	0	0
4.	Гусев Алексей Викторович	г. Самара	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.04.2023	0	0
5.	Белых Светлана Михайловна	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.04.2023	0	0
6.	Тарасов Алифтин Александрович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.04.2023	0	0
7	Мякотина Елена Валентиновна	г. Самара	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.04.2023	0	0

**Информация об акционерах АО «Авиакор-авиационный завод»
по состоянию на 31.12.2023г.**

№	Наименование акционера	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале организации, %	в том числе	количество обыкновенных акций, шт.	количество привилегированных акций, шт.
1.	ООО «Авиаресурс Холдинг»	719 518 044	71,5640 %		719 518 044	0
2.	ООО «Цефей»	135 000 000	13,4272 %		135 000 000	0
3.	ООО «ПанИНТЕР»	150 812 769	15,0001%		150 812 769	0
4.	Физические лица	87 648	0,0087		87 648	0
	ИТОГО:	1 005 418 461	100		1 005 418 461	0

В соответствии с договором, заключенным между АО «Авиакор-авиационный завод» и ООО «Авиакор-самарский авиационный завод» о передаче управляющей организации полномочий единоличного исполнительного органа № 0604/0092САЗ от 01.05.2007г., расходы в виде стоимости услуг по управлению с января по май 2023 год составили 6 679 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров АО «Авиакор - авиационный завод» 28 апреля 2023 года договор о передаче управляющей организации полномочий единоличного исполнительного органа расторгнут и принято решение об избрании генерального директора АО «Авиакор - авиационный завод».

В 2023 году по договору аренды помещений с ООО «Авиакор – самарский авиационный завод» доходы за пользование помещением, включая оплату за пользование энергоресурсами, водой и вывоз мусора составили 3 703 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

В 2023 году по договору на оказание юридических услуг с ООО «Авиакор – самарский авиационный завод» доходы составили 684 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

В 2023 году по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета с ООО «Авиакор – самарский авиационный завод» доходы составили 2 459 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

В 2023 году ООО «Авиакор – самарский авиационный завод» реализовало товаров АО «Авиакор – авиационный завод» на сумму 1 577 тыс. рублей, в т.ч. НДС 20%.

По договору от 15.03.2017 г. № 0097а/0003а АС с АО «Авиакор-сервис» Обществом оказаны услуги по ведению бухгалтерского учета, выручка составила 2 004 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

По договору на оказание юридических услуг с АО «Авиакор-сервис» доходы составили 730 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

В 2023 году по договору аренды помещений с АО «Авиакор – сервис» доходы за пользование помещением, включая оплату за пользование энергоресурсами, водой составили 3 648 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%

АО ЦПЛ «Авиапортал» оказывает АО «Авиакор-Авиационный завод» услуги по аренде помещений согласно договорам аренды. В 2023 году расходы по аренде имущества АО ЦПЛ «Авиапортал» составили – 19 535 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%).

По договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета с АО ЦПЛ «Авиапортал» доходы составили 1 685 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

По договору на оказание юридических услуг с АО ЦПЛ «Авиапортал» доходы составили 732 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

Доходы по договору с АО ЦПЛ «Авиапортал» по содержанию недвижимого имущества и энергообеспечению составили – 1 832 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

Выплаты основному управленческому персоналу осуществлялись в отчетном периоде в соответствии с заключенными контрактами. В 2023 году Общество не являлось участником совместной деятельности, а также, не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами.

Основа предоставления отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Авиакор – авиационный завод» 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.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает положение АО «Авиакор-авиационный завод» 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.

Информация об учетной политике.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Уровень существенности, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляет 5%.

Учет активов.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и положений учетной политики. К основным средствам относятся соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000,00 рублей. Объекты основных средств стоимостью менее 100 000,00 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

Учет арендованного имущества производится на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

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

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 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 31.12.2023 г. не выявлено фактов, свидетельствующих об обесценении основных средств.

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.

Ежегодно производится переоценка имущества по группе недвижимость - здания.

Полное наименование оценщика: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСО-Самара».

Сокращенное наименование: ООО «ЭКСО-Самара».

Адрес места нахождения: 443030, г. Самара, ул. Урицкого, 19, эт. 13, оф. 1/2.

ИНН: 6317029433.

Договор Э/23-131 11/12/23г.

(тыс. руб.)

Наименование группы ОС	Полная стоимость до переоценки	Остаточная стоимость до переоценки	Дата	Полная восстановительная стоимость после переоценки	Остаточная восстановительная стоимость после переоценки
Здания	13 552 654,64	681 668,20	31.12.2023	13 680 770,34	656 594,04

При поступлении финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает сумму всех фактических затрат на их приобретение согласно п. 8-17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ19/02, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002г № 126н.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость, списание осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. 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.

Учет кредитов и займов.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов (юридические, консультационные услуги, услуги по проведению экспертиз и пр.), включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

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

Учет доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете в соответствии с п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг признаются по методу начисления и учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Учет затрат на производство и формирование себестоимости продукции.

Учет затрат на изготовление продукции производится по группам номенклатуры готовой продукции – по заказам.

Затраты отчетного периода подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам на изготовление продукции относятся:

- материальные затраты (основное сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, ГСМ, услуги сторонних организаций);
- заработная плата производственных рабочих;
- взносы на обязательное страхование производственных рабочих;
- амортизация основных средств производственного назначения;
- резерв на гарантийное обслуживание;
- оценочное обязательство по оплате отпуска;
- прочие расходы (бортпитание, НДС, командировочные расходы);
- общепроизводственные расходы.

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 2023 год, не раскрытые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

Непрерывность деятельности.

АО «Авиакор – авиационный завод» 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 течение 2023 года АО «Авиакор-авиационный завод» собственными силами активно реализовывал программу по улучшению финансового состояния Общества. Работа велась и продолжает вестись по следующим ключевым направлениям:

- диверсификация производства и портфеля заказов;
- сокращение накладных расходов и оптимизация производства;
- истребование дебиторской задолженности;
- получение доавансирования по действующим контрактам до уровня 100% от их ориентировочной цены;
- реализация неликвидных активов.

АО «Авиакор-авиационный завод» проводит работу по снижению суммы исковых требований кредиторов.

Реализация перечисленных мер позволила предприятию сохранить основные компетенции и выполнять работы в течение 2023 года.

На 2024 год заключены и действуют долгосрочные контракты на выполнение работ. Для достижения устойчивого положительного значения чистых активов необходимо дальнейшее заключение контрактов на будущие периоды.

В течение 2024 года не предполагается предъявления дополнительных требований кредиторов к Обществу, способные оказать существенное влияние на непрерывность деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023г. к Обществу не предъявлены существенные иски и претензии, которые могли бы повлиять на финансовую стабильность Общества.

Прочая информация.

- Затраты на электроэнергию за 2023г. составили 120 678 тыс. рублей, без НДС.
- Затраты на теплоэнергию за 2023 г. составили 123 795 тыс. рублей, без НДС.
- По состоянию на 31.12.2023г. размер уставного капитала не изменился и составил 1 005 418 тыс. руб. Чистые активы на 31.12.2023 г. отрицательные и составили – 873 699 тыс. руб. Увеличение величины чистых активов по состоянию на 31.12.2023г. по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2022г. обусловлено получением Обществом чистой прибыли в 2023 году в размере 704 тыс. руб. и положительного совокупного финансового результата в 2023 году в размере 7 200 тыс. руб., сложившегося с учетом результата переоценки основных средств.
- 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.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2023г. составляет 8 930 494 тыс. руб. За период с 1 января 2023г. по 31 декабря 2023г. валюта баланса увеличилась на 2 281 838 тыс. рублей.

Состав активов на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. и их изменение в течение 2023г. приведены в таблице №1.

Таблица №1

Состав активов АО «Авиакор – авиационный завод»

на 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2023г. и их изменение в течение 2023г.

Наименование статьи баланса	Код показа- теля	На 31.12.2022г.		На 31.12.2023г.		Изменения за 2023 год, тыс. руб.
		тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	1110	1 236	0,02	1 236	0,01	0
Результаты исследований и разработок	1120	16 884	0,25	16 884	0,19	0
Основные средства	1150	763 634	11,49	807 186	9,04	43 552
Финансовые вложения	1170	15	0	15	0,00	0
Отложенные налоговые активы	1180	518 946	7,81	521 634	5,84	2 688
Прочие внеоборотные активы	1190	2 064	0,03	2 582	0,03	518
Итого по разделу I	1100	1 302 779	19,59	1 349 537	15,11	46 758
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	2 569 284	38,64	3 516 315	39,37	947 031
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	108 692	1,63	155 225	1,74	46 533
Дебиторская задолженность	1230	1 161 384	17,47	1 773 017	19,85	611 633
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 000	0,21	67 000	0,75	53 000

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 308 484	19,68	1 780 268	19,93	471 784
Прочие оборотные активы	1260	184 033	2,77	289 132	3,24	105 099
Итого по разделу II	1200	5 345 877	80,41	7 580 957	84,89	2 235 080
<u>ИТОГО АКТИВЫ</u>	<u>1600</u>	<u>6 648 656</u>	<u>100</u>	<u>8 930 494</u>	<u>100</u>	<u>2 281 838</u>

Информация об основных средствах по состоянию на 31.12.2023 года

№ п/п	Наименование группы	Стоимость, тыс. руб.	%, доля в общем объеме	Накопленная амортизация, тыс. руб.	% износа
1	Здания производственного и общехозяйственного назначения	13 680 770	97,54	13 024 176	95,20
2	Земельные участки	984	0,01	0	0,00
3	Сооружения	54 156	0,39	10 126	18,70
4	Машины и оборудование	260 150	1,85	160 888	61,84
5	Офисная техника	11 266	0,08	8 566	76,03
6	Транспортные средства	12 284	0,09	11 036	89,84
7	Производственный и хозяйственный инвентарь	3 492	0,02	2 880	82,47
8	Прочие виды основных средств	2 715	0,02	2 710	99,82
	ИТОГО:	14 025 817	100	13 220 382	94,26

- ✓ Информация по запасам отражена с учетом созданного резерва на обесценение, составляющего по состоянию на 31.12.2023г. 155 823 тыс. рублей.
- ✓ Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов составляют по состоянию на 31.12.2023г составляют 405 598 тыс. рублей.
- ✓ Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался. Сомнительная задолженность по результатам инвентаризации не выявлена.

**Расшифровка выручки от реализации в 2023 г., в 2022г.
(доходов от основной деятельности)**

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
Выручка (нетто), всего	2 433 831	1 193 914	1 239 917
Капитальный ремонт и обслуживание самолётов	1 401 977	852 872	549 125
Реализация запасных частей (авиационной продукции)	931 453	277 222	654 231
Прочие продукция и услуги	100 381	63 820	36 561

Прочие доходы в 2023 году составляют 468 047 тыс. рублей, в том числе основные виды прочих доходов:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2
Доходы в виде целевого финансирования	33 853
Реализация имущества и основных средств	42 749
Отходы производства	20 837
Доходы от корректировки расчетов	13 653
Восстановление резерва по оплате бонусов	6 502
Резерв под снижение стоимости готовой продукции и МПЗ	168
Проценты к получению	1 067
Списание кредиторской задолженности	2 854
Излишки по результатам инвентаризации	347

Управленческие расходы в 2023 году составляют 356 779 тыс. рублей, в том числе основные управленческие расходы:

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
1	2
Аренда зданий и сооружений производственного назначения и муниципального имущества	30 842
Амортизация	11 066
Материалы	4 638
Зарплата управленческого персонала	179 403
Налог на землю	1 742
Налог на имущество	15 621
Отопление	5 573
Страховые взносы	55 714
Резерв на отпуск	16 704
Транспортный налог	224
Расходы по приобретению лицензий	1 188
Водный налог	576
Услуги по подготовке кадров	1 369
Услуги по управлению	5 566
Услуги медосмотра работников	1 599
Электроэнергия	652
ГСМ Л/т	769

Прочие расходы в 2023 году составляют 673 448 тыс. рублей, в том числе основные виды прочих расходов:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2
Расходы от корректировки расчетов	220 154
Резерв под снижение стоимости МПЗ	16 670
Резерв по оплате бонусов	14 378
Убытки прошлых лет	324 021

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2
Реализация имущества и основных средств	30 329
Проценты к уплате по кредитам и займам	42 999
Списание дебиторской задолженности	98

Состав пассивов Общества на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. и их изменения в течение 2023г. приведены в таблице № 2.

Таблица №2

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

Наименование статьи баланса	Код показа- теля	На 31.12.2022г.		На 31.12.2023 г.		Изменения за 2023 год, тыс. руб.
		тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 005 418	15,12	1 005 418	11,26	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	2 102 654	31,62	2 109 150	23,62	6 496
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 988 971)	-60,00	(3 988 267)	-44,66	704
Итого по разделу III	1300	-880 899	-13,24	-873 699	-9,78	7 200
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1410	136 790	2,05	88 013	0,99	(48 777)
Отложенные налоговые обязательства	1420	41 826	0,63	37 698	0,42	(4 128)
Прочие обязательства	1450	923 602	13,89	826 918	9,26	(96 684)
Итого по разделу IV	1400	1 102 218	16,57	952 629	10,67	-149 589
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	1510	1 573 721	23,57	1 791 205	20,06	217 484
Кредиторская задолженность	1520	4 790 247	72,05	6 966 474	78,01	2 176 227
Оценочные обязательства	1540	62 062	0,93	93 885	1,05	31 823

Прочие обязательства	1550	1 307	0,02	-	-	(1 307)
Итого по разделу V	1500	6 427 337	96,67	8 851 564	99,12	2 424 227
БАЛАНС	1700	6 648 656	100,00	8 930 494	100,00	2 281 838

В составе прочих обязательств по строке 1450 баланса учтена долгосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и покупателями, в отношении которой достигнуто соглашение о рассрочке платежа.

Информация о долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023.

№ п/п	Наименование контрагента	Основание возникновения	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
1.	Министерство обороны РФ	по делу № А40-77877/14	67 575,60
2.	Министерство обороны РФ	по делу № А40-232674/17-93-2075	279 971,33
3.	Министерство обороны РФ	№ А40-22032/18	462 359,46
4.	ООО «Самарские коммунальные системы»	по делу № №А55-29945/2020	17 011,56
ИТОГО			826 917,95

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023г. составили (873 699) тыс. руб.

Общее количество акций 1 005 418 461 штук в т. числе:

- количество обыкновенных акций 1 005 418 461 шт.

- привилегированных акций нет.

Номинальная стоимость одной акции 1 рубль.

Прибыль на акцию в 2023 году составила 0 рублей.

Акции Общества не являются ценными бумагами, которые допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

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».

АО «Авиакор-авиационный завод» уплачивает налог на прибыль по ставке 20%. В 2023 году сумма налога на прибыль составляет 8 947 тыс. рублей.

Признан отложенный налоговый актив в сумме 8 089 тыс. рублей, погашен отложенный налоговый актив 9 066 тыс. рублей. Погашено отложенное налоговое обязательство в сумме 4 127 тыс. рублей. Постоянный налоговый расход составляет 5 998 тыс. рублей.

5. Аналитические данные

Расчет основных коэффициентов финансовой устойчивости приведен в таблице №3.

Таблица №3

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости АО «Авиакор-авиационный завод»

Наименование коэффициента финансовой устойчивости	Формула расчета по бухгалтерскому балансу	Оптимальное значение коэффициента финансовой устойчивости	Размер коэффициента*		
			на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Коэффициент капитализации	(стр.1400 + стр.1300)	Норм. < 1	-11,22	-8,55	-10,9
Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1400}}{\text{стр.1700}}$	Норм. 0,8-0,9	0,01	0,03	0,02
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\frac{(\text{стр.1300} - \text{стр.1100})}{\text{стр.1200}}$	Норм. > 0,6-0,8	-0,29	-0,41	-0,6
Коэффициент финансовой независимости	$\frac{(\text{стр.1300})}{(\text{стр.1700})}$	Норм. ≥ 1	-0,10	-0,13	-0,1

*Отрицательное значение показателей характерно при отрицательных чистых активах.

Для анализа платежеспособности используют три относительных показателя, расчеты которых приведены в таблице №4.

Таблица №4

Расчет финансовых коэффициентов платежеспособности

АО «Авиакор-авиационный завод» по состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2022г., 31.12.2023г.

Показатель	Формула расчета по данным бухгалтерского баланса	Значение показателя		
		на 31.12.2021г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
1	2	3	4	5
Коэффициент критической ликвидности	$\text{Кк.л.} = (\text{стр. 1230} + \text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр. 1260}) / \text{стр. 1520}$	0,54	0,56	0,56
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\text{Каб.л.} = (\text{стр. 1250} + \text{стр.1240}) / \text{стр.1520}$	0,11	0,28	0,27
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	$\text{Кт.л.} = \text{стр. 1200} / \text{стр. 1500}$	0,7	0,83	0,86

Генеральный директор

АО «Авиакор - авиационный завод»

/Гусев А.В./

Главный бухгалтер

АО «Авиакор - авиационный завод»

/Тарасова О.А./

23 марта 2024

