Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2018 г. и отчету о финансовых результатах за 2018 год АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова»

Оглавление:

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П.31) 3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 П.18 8
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2018 ГОД. 18
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2019 ГОД. 18
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 18
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 19
7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР) 19
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 19
9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 21
10. ЗАПАСЫ 23
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 24
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 26
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 27
14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 28
15. УСТАВНый КАПИТАЛ 29
16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 30
17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 31
18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ 31
19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 32
20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 33
21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 34
22. РАСХОДЫ БУДУЮЩИХ ПЕРИОДОВ 34
23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 35
24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 37
25. События, произошедшие после отчетной даты 42
26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 43

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Авиаавтомтика» им. В.В. Тарасова за 2017 год (ПБУ 4/99 п.25.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» за 2018 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П.31)

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Авиаавтомтика» имени В.В. Тарасова», «Aviaavtomatika» named after V. Tarasov» Joint-stock company.

Сокращенное фирменное наименование: АО «Авиавтомтика» им. В.В. Тарасова», «Aviaavtomatika» named after V. Tarasov» JSC.

АО «Авиаавтомтика» им. В.В. Тарасова» (далее по тексту – Общество) является юридическим лицом, действующим н основании Устава и законодательства Российской Федерации. АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова», ранее Курское ОАО «Прибор» переименовано решением внеочередного общего собрания акционеров Курского ОАО «Прибор» от 20.05.2014 г., протокол № 2, является правопреемником Курского производственного объединения «Прибор», созданного в 1959 году, как предприятие авиационного приборостроения. Решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Авиавтомтика» им. В.В. Тарасова» от 06.03.2015 г., протокол № 1, учредительные документы Общества приведены в соответствие с нормами главы 4 части 1 ГК РФ (в редакции Закона № 99-ФЗ).

Юридический адрес Общества (место нахождения): г. Курск, ул. Запольная, дом 47

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности АО «Авиаавтомтика» им. В.В. Тарасова» являются:

- производство и ремонт приборов и оборудования для авиационной промышленности, производство и ремонт спецтехники;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области авиационного приборостроения, медицинской техники, продукции производственно-технического назначения;
- производство и ремонт непродовольственных товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя:

- сдачу в наем собственного нежилого недвижимого имущества;
- коммерческую деятельность согласно Устава, полученных лицензий и заявленных кодов ОКВЭД.

Активы организации в основном, расположены на территории города Курска, Курской области Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 2 439 человек, средняя заработная составила 34 720 рублей.

Органы управления Общества: Общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на год (до следующего общего собрания акционеров).

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 01.01.2018 г. входили:

Таблица № 1

Ф.И.О.	Должность
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Бройко Юрий Александрович	Член Совета директоров
Митенков Борис Юрьевич	Член Совета директоров
Артемьев Александр Валентинович	Член Совета директоров
Колесова Анастасия Николаевна	Член Совета директоров

При проведении внеочередного общего собрания акционеров 15.08.2018 года были досрочно прекращены полномочия предыдущего Совета директоров Общества и избраны новые члены Совета директоров.

По состоянию на 30.09.2018 года в состав Совета директоров Общества входили:

Таблица № 1а

Ф.И.О.	Должность
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Пронин Антон Валерьевич	Член Совета директоров
Митенков Борис Юрьевич	Член Совета директоров
Артемьев Александр Валентинович	Член Совета директоров
Колесова Анастасия Николаевна	Член Совета директоров
Польский Юрий Михайлович	Член Совета директоров
Сибгатуллин Айрат Маратович	Член Совета директоров
Махова Лилия Хамитовна	Член Совета директоров

06.11.2018 года было проведено внеочередное общее собрание акционеров Общества, на котором были досрочно прекращены полномочия Совета директоров Общества, избранные внеочередным собранием 15.08.2018 года и избраны новые члены Совета директоров Общества.

По состоянию на 31.12.2018 года в состав Совета директоров Общества входят:

Таблица № 1б

Ф.И.О.	Должность
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Пронин Антон Валерьевич	Член Совета директоров
Попов Александр Николаевич	Член Совета директоров
Колесов Александр Николаевич	Член Совета директоров
Махова Лилия Хамитовна	Член Совета директоров

В соответствии с Положением о вознаграждениях и компенсациях членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Решением общего собрания акционеров (протокол № б/н от 22.05.2017 г.) с 22 мая 2017 г. генеральным директором Общества избран Попов Александр Николаевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, которое утверждается общим собранием акционеров.
Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 человек общим собранием акционеров на срок до следующего общего собрания акционеров.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 01.01.2018 г. входили:

Таблица № 2

Ф.И.О.	Должность
Гаранина Флюра Рашидовна	Член ревизионной комиссии
Карпова Нина Алексеевна	Член ревизионной комиссии
Кузина Людмила Алексеевна	Член ревизионной комиссии

При проведении внеочередного общего собрания акционеров 15.08.2018 года были избраны следующие члены ревизионной комиссии:

Таблица № 2а

Ф.И.О.	Должность
Сильченко Юлия Александровна	Член ревизионной комиссии
Карпова Нина Алексеевна	Член ревизионной комиссии
Кузина Людмила Алексеевна	Член ревизионной комиссии

06.11.2018 года было проведено внеочередное общее собрание акционеров Общества, на котором были прекращены полномочия Ревизионной комиссии Общества, избранные внеочередным собранием 15.08.2018 года и избраны новые члены Ревизионной комиссии Общества.

В ревизионную комиссию по состоянию на 31.12.2018 входят:

Таблица № 2б

Ф.И.О.	Должность
Лекарева Евгения Николаевна	Член ревизионной комиссии
Штарк Наталья Александровна	Член ревизионной комиссии
Коротченко Мария Александровна	Член ревизионной комиссии

Вознаграждение членам ревизионной комиссии утверждено решением общего собрания акционеров.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 П.18)

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 31.12.2016 г. № 867.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Основные средства (ПБУ 6/01 п. 18, 32)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течении периода, превышающего 12 месяцев. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением. Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений и полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация), использовалась в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств учитывали изменения, внесенные в Классификацию в период по 2010 г. включительно, приведены ниже.

Способ амортизации основных средств – *линейный способ*

При определении сроков полезного использования объектов основных средств использовано Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы» в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 № 526.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/01 п.20 и ПБУ 21/2008.

Амортизация не начисляется в том числе по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся н консервации сроком более 3 месяцев;

- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают: оборудование, требующее монтажа, проектные работы, учитываемое в составе вложений во внеоборотных активов обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств и отражаются в балансе по строке *«Прочие внеоборотные активы»*.

Нематериальные активы (ПБУ 14/2007 п.6, 14,40)

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется: *линейным способом*.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации приведены ниже

Таблица № 3

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Патенты	из срока действия патента но не более 20 лет
Свидетельства	из срока действия патента но не более 10 лет

Результаты исследований и разработок (НИОКР) (ПБУ 17/02 п.11, 17)

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране

в соответствии с действующим законодательством, используемые для производственных, либо управленческих нужд организации. Указные расходы списываются равномерно на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом в сроки, установленные организацией. Также в составе данного показателя отражены затраты на создание незавершенных НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

Авансы под капитальные вложения

Авансы под капитальные вложения отражаются в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» без НДС.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, нет.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценивание финансовых вложений. Резерв под обесценивание финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Изменение резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы.
Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы (ПБУ 5/01 п.27).

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Таблица № 4

Группа (вид) материально-производственных запасов	Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии
По всем видам	*по себестоимости каждой единицы*

Доходы (ПБУ 9/99 п.4)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступлений денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 200 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации. (ПБУ 9/99 п.17.(а), ПБУ 9/99 п. 12)

Общество признает выручку по методу начисления.

43

Выручка признается Общество в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным советующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, в случае, когда организация получила в оплату актив, либо, когда отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Порядок признания выручки организации от представления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов и от участия в уставных капиталах других организаций.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; (Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива)

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и от участия в уставных капиталах других организаций отражается в прочих доходах Общества.

Расходы (ПБУ 10/99 п.20)

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, отражаемые на 25 и 26 счетах, распределяются на основные затратные счета пропорционально фактическим затратам на оплату труда (з/п + премия) основных рабочих в разрезе ШПЗ и подразделений.

По НИОКР:

- **Общепроизводственные расходы** относятся на работы по НИОКР, где в этапах присутствует изготовление изделий, сборочных единиц, узлов и т.д. пропорционально фактическим затратам на оплату труда основных производственных рабочих исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и начисленной премии.
- **Общехозяйственные расходы** относятся на работы по НИОКР, где в этапах присутствует изготовление изделий, сборочных единиц, узлов и т.д. и

работы, выполняемые тематическими отделами пропорционально фактическим затратам на оплату труда основных производственных рабочих исходя из сдельных расценок, тарифных ставок, зарплаты работников тематических отделов и начисленной премии.

В случае, где в этапах на услуги по НИОКР работы выполняются только тематическими отделами, общехозяйственные расходы распределяются пропорционально зарплаты работников тематических отделов и начисленной премии.

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся: транспортные расходы на доставку реализованной продукции , расходы на рекламу, выставки, оплата роялти и т.д.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (депозиты сроком исполнения менее 3 (трех) месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе бухгалтерского баланса Общество на 31.12.2018 года по строке 1250 отражены денежные эквиваленты: депозит сроком до 3-х месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не только деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчет о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующийся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчет, характеризующиеся не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленной Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2018 г. составил:
Доллар США 69,4706 рубля;
Евро 79,4605 рублей.

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом (или соглашением сторон) установлен курс, установленный ЦБ РФ.

Отражение затрат, произведенных в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.
Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.
Заемные средства, привлекаемые Обществом, предназначены на пополнение оборотного капитала.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2018 ГОД.

ПБУ 1/2008 п.25

Изменения учетной политики на 2018 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

Стоимость покупных товаров для перепродажи отражается на счете 41 «Покупные изделия», а фактические затраты по ним по мере продаж списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

С 2018 года создается резерв под «Гарантийный ремонт» по счету 96.1 «Гарантийный ремонт».

Последствия изменений учетной политики, не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества. В связи с несущественностью изменения бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики ретроспективный пересчет не производится.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2019 ГОД.

ПБУ 1/2008 п.25

Изменения учетной политики на 2019 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

В 2019 году существенных изменений в учетной политике не предполагается.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

ПБУ 1/2008 п.21

ПБУ 22/2010 п.15, п.15, п.3 и п.8

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам не производились.

	6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
ПБУ 4/99 п.27 № 66н ПБУ 14/2007 п. 41	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – **Приложение № 1** (Таблица № 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией».) Все нематериальные активы созданы Обществом.
ПБУ 14/2007 п.41	По состоянию на 31 декабря 2018 года имеются нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в количестве 15 объектов.
	7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)
ПБУ 17/02	
ПБУ 17/02 п. 16	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода расходов на НИОКР представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – **Приложение № 1** (Таблица 1.3 «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 1.4 «Незаконченные и неоформленные НИОКР».)
ПБУ 17/02 п.11	В течении отчетного периода Общество применяет линейный способ для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР»).
	8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
ПБУ 4/99 п. 27	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода основных и соответствующих накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств

ПБУ 6/01 п. 32	представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - **Приложение № 1** (Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование основных средств».)
ПБУ 601 п. 32	Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены в таблице:

Таблица № 5

Объекты основных средств	2018 г.	2017 г.
Земельные участки	15 329	15 329
Прочие объекты основных средств	7 233	7 233
Итого	**22 562**	**22 562**

На отчетную дату Общество имеет договора на аренду имущества на сумму 8 230,6 тыс. руб., которые отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»:

Таблица № 6

Контрагент, № договора	Арендуемое имущество	Сумма, тыс. руб.
ООО «СПЕЦДОСТАВКА» № б/н от 01.11.2018	Автомобиль Тайота ХИНО 500 Бортовой	2 086,2
ООО «СПЕЦДОСТАВКА» № 218/19/66 от 06.02.2017	Автомобиль ФОРД Транзит Промтоварный Фургон	6 144,0

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

Таблица № 7

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования	Доля группы в общем объеме
1	Здания и сооружения	20-100 лет	21%
2	Машины и оборудование	4-20 лет	61%
3	Транспортные средства	4-16 лет	1,6%
4	Прочие	3-10 лет	16,4%

ПБУ 19/02 п. 42

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПБУ 4/99 п. 27
ПБУ 19/02 п. 41

Наличие н начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода финансовых вложений представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – **Приложение № 1** Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Общество по состоянию на 31.12.2018 г. имеет долгосрочные финансовые вложения (акции, доли, предоставленные займы) в сумме 980 172 тыс. руб., и краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленных займов срок погашения которых истекает в отчетном периоде на сумму 1 679 тыс. руб.

В 2018 году было проданы акции ИТ «Технокомплекса» на сумму 140 099,7 тыс. руб. и акции АО «РАА «Спецтехника» на сумму 13 897,5 тыс. руб. От продажи акций образовался убыток в размере 1 967,2 тыс. руб., так как учетная стоимость акций «РАА «Спецтехника» была на сумму 15 937,5 тыс. руб., а ИТ «Технокомплекса» 140 027,0 тыс. руб. (153 997,3 – 155 964,5 = 1 967,2 руб.)

В 2018 году были приобретены и поставлены на учет в качестве финансовых вложений акции ПАО «Завод Атлант» на сумму 66 999,5 тыс. руб., акции АО «КОМЗ» на сумму 74 408,4 тыс. руб. и акции АО «НПЦ «Алмаз-Фазатрон» на сумму 71 017,6 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 года в учете в качестве финансовых вложений учтены акции и доли следующих предприятий:

Таблица № 8

Наименование	Кол-во акций, % доли	Сумма, тыс. руб.
Акции в т.ч.		
ОАО "Авиапром"	60 595/4,2305	60,6
ПАО "Завод "Атлант"	299 930/1	66 999,5
АО "Инерциальные технологии "Технокомплекса"	1/0,00014	1,0
АО "КУРСКПРОМБАНК"	18 397/0,0438	36,8
АО "СКБ "ЗЕНИТ"	1 000/100	69 500,0
АО "КОМЗ"	38 552/50	74 408,4
АО "ПО "ЗАВОД СЕЛЛА"	1 000/100	744 000,0
АО "НПЦ Алмаз-Фазотрон"	548 493/100	71 017,6
АО "РАА "Спецтехника"	1/0,00014	1,0
Доли в т.ч.		
ООО "Завод электробытовых изделий "СПЕКТР-ПРИБОР"	100	35 628,9
ООО "Завод "СаТаЛ-Прибор"	96,95	147 208,0
ООО "НПК "Штурмовики Сухого"	0,6	0,2
Итого:		1 208 861,0

ПЗ-4/2009 п.12-17

Текущая рыночная стоимость по долгосрочным финансовым вложениям (акции, доли) на 31.12.2018 года не определяется.

	По состоянию на 31 декабря 2018 года Обществом не были осуществлены вклады свыше 3-х месяцев.
ПБУ 21/2008 п.6	На 31.12.2018 года Обществом был начислен резерв под обесценивание финансовых вложений на сумму 821 тыс. руб. в связи со снижением чистых активов АО ПО «завод Стелла» и на сумму 27 758 в связи со снижением чистых активов СКБ «Зенит». Итого Обществом был начислен резерв под обесценивание финансовых вложений на сумму 28 579 тыс. руб.

Таблица № 9

Наименование оценочного резерва	Содержание изменений, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Резерв под обесценивание финансовых вложений начислен на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью и повлиял на величину прибыли текущего года.

10. ЗАПАСЫ

ПБУ 5/01 п.27	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов»
ПЗ-5/2011 п.12	Изменений способов оценки материально-производственных запасов не осуществлялось.
ПБУ 21/2008 п.6	В 2018 году Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости запасов в сумму 2 852 тыс. руб. и создан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 9 547 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2018 г. составил 26 459 тыс. руб. В 2018 году Обществом был восстановлен резерв под снижение стоимости готовой продукции на сумму 69 192 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 г. составил 6 300 тыс. руб.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п.27

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – Приложение № 1 Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности»; Таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

ПБУ 21/2008 п.6

В 2018 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Таблица № 10

Наименование оценочного значения	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;	Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды*
Резерв по сомнительным долгам	За счет созданного резерва произошло погашение стоимости актива в сумме 1 985,4 тыс. руб., возникшее по причине неплатежеспособности, некредитоспособности организации, а также по причине просроченной задолженности Кремний-маркетинг – 3,8 тыс. руб. (списан аванс выданный) Списание просроченной дебиторской задолженности – 1981,6 тыс. руб.	

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2018 (по крупным контрагентам):

Таблица № 11

Контрагент	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Сумма, созданного резерва
АО «РПКБ»	1 946 645,0	682 543,0
АО «КРЭТ»	167 798,8	1 026,9
АО «РСК МИГ»	90 254,5	4 367,6
Иркут ПАО	64 448,2	17 784,0
ИФНС по г. Курску	40 762,1	
Компания Сухой ПАО	37 027,4	659,4
ПРОГРЕСС ПАО ААК	30 562,9	2 983,4
КНИРТИ АО	25 996,5	
Министерство образования	200 000,0	
Прочие	655 594,6	42 680,0
Итого:	3 151 796,0	752 047,3

Дебиторская задолженность по ИФНС по г. Курску образовалась от непризнанной, но списанной задолженности с лицевого счета Организации по Решению выездной проверки от 15.06.2018 № 19-10/31. На 31.12.2018 АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова выступает Истцом в Судебном участке № 8 Центрального округа г. Курска к Ответчику ИФНС по г. Курску по непризнанию вышеуказанного Решения.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п.27

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода (отдельных видов кредиторской задолженности) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 5.3 – «Наличие и движение кредиторской задолженности и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность»)

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2018 (по крупным контрагентам):

Таблица № 12

Контрагент	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
ЗАВОД ЭЛЕКОН АО	81 785,2
ЗАВОД САТАЛ-ПРИБОР ООО	184 559,6
ОКБ АВИААВТОМАТИКА ООО	33 527,9
АЭРОБ ООО	29 000,0
КОРУНД-М	16 754,0
НПП ТОПАЗ АО	10 000,0
СПЕЦ-ЭК АО	28 242,7
РПКБ АО	38 398,6
Прочие	1 939 985,0
Итого:	2 362 253,0

На 31.12.2018 получено авансов на сумму 1 546 316,2 тыс. руб., в т.ч НДС 217 904,0 тыс. руб.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п.22

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

Таблица № 13
тыс. руб.

	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	109 912	25 564
Денежные средства в иностранной валюте н счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	312 237	496 267
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**422 149**	**521 831**

ПБУ 23/2011 п.25 [с учетом существенности]

Информация по существенным денежным потокам, связанным с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства и с расширением масштабов этой деятельности:

Таблица № 14
тыс. руб.

	2018 г.		2017 г.	
Денежные потоки	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов	Расширение масштабов деятельности	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов	Расширение масштабов деятельности

От текущей деятельности: уменьшение потоков от выручки продаж	5 603 329		6 201 860	
Увеличение платежей поставщикам	4 100 731		3 652 330	
От инвестиционных операций: Приобретение основных средств		216 605		318 008
От финансовых операций: получение кредитов	1 676 360		1 801 440	
Итого	**11 046 819**	**318 008**	**16 272 862**	**390 676**

ПБУ 23/2011 п.15 [с учетом существенности]

У Общества не имеются суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2018 г. недоступны для использования.

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2018 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица № 15, тыс. руб.

Виды активов	2018 г.		2017 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	1 702	-	5 643	-
Оборудование в монтаже	6 852	-	2 928	-
Расходы будущих периодов		-		-
Итого	**8 554**	-	**8 571**	-

ПБУ 4/99

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4 п. 27

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2018 года составляет 100 134 руб.

Таблица № 16

Акционер	Доля в УК, %	Сумма, руб.
Физические лица	1,386143	1 388,00
Юридические лица, в т.ч.		
«Невский гранит» ТОО	0,01498	15,00
АО «Высокие технологии»	19,990213	20 017,00
АО «НПЦ «Алмаз-Фазатрон»	0,080392	80,50
АО «ППО ЭВТ имени В.А. Ревунова»	16,072463	16 094,00
ЗАО «Стар»	19,990213	20 017,00
АО «Стелла-К»	39,980426	40 034,00
ООО «Торгово-закупочная компания»	2,4817	2 488,50
Итого:	100	100 134,00

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2018 года, составило: 200 268 штук (На 31 декабря 2017 года 200 268 штук).

Количество объявленных акций, согласно Уставу 200 268 шт.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2018 года равна 0,5 руб. (На 31 декабря 2017 года 0,5 руб.).

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

№ 29н, п.16

При расчете прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели

№ 29н, п. 17 (БЕЗ СПОД)

Таблица № 17

	2018 г.	2017 г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6,094	3,186
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	200 268	200 268

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Решением Общего собрания акционеров 31.05.2018 г. чистая прибыль, полученная по итогам 2017 года в размере 640 661,7 тыс. руб. распределена следующим образом:

- Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии – 3 022,9 тыс. руб.,
- Финансирование мотивационных программ Общества – 8 900,0 тыс. руб.,
- На развитие общества – 423 506,3 тыс. руб.,
- Погашение кредитного портфеля – 45 067,0 тыс. руб.,
- Нераспределенная прибыль – 160 165,4 тыс. руб.

Использована чистая прибыль (Дт счета 84) в 2018 г. в сумме 3 022,9 тыс. руб., кроме того использована чистая прибыль на:

- Финансирование мотивационных программ Общества – 8 900,0 тыс. руб.,
- На развитие общества – 99 997,1 тыс. руб.,
- Погашение кредитного портфеля – 45 067,0 тыс. руб.,
- Нераспределенная прибыль – 160 165,4 тыс. руб.

	17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА
ПБУ 15/2008 п.17	На начало 2018 года задолженность по заемным средствам составила: по основному долгу – 1 018 340,0 тыс. руб.; по начисленным % - 4 164,0 тыс. руб. За 2018 год Обществом получены краткосрочные кредиты на сумму 1 699 300,0 тыс. руб., погашено 1564 360,0 тыс. руб. Кредиты предоставлены АО «Татсоцбанк» на пополнение оборотных средств под 10% годовых. В 2018 году получены краткосрочные займы на сумму 70 000,0 тыс. руб. предоставленный АО «Завод Копир» под 8% годовых и на сумму 42 000,0 тыс. руб., предоставленный АО «Завод «Элекон» под 10% годовых. Задолженность на конец отчетного периода составила: по основному долгу – 883 400,0 тыс. руб., по начисленным % - 2 662,2 тыс. руб., по займам – 112 000,0 тыс. руб., по начисленным % - 1 396,2 тыс. руб.
ПБУ 15/2008 п.17	Расходы по процентам по кредитам, включенные в прочие расходы в 2018 году составили 112 008,6 тыс. руб. (в 2017 году -135 553,7 тыс. руб.)
ПБУ 4/99 п. 27	В 2018 году обеспечения под полученные кредиты выдавались в виде исполнения обязательств по договору ипотеке № 18ЮК0008Д31 от 20.02.2018 в виде залога недвижимого имущества в сумме 257 343,2 тыс. руб.
	18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ
ПБУ 13/2000 п. 5	В 2018 году были получены денежные средства по Соглашению с Министерством образования и науки от 13.07.2018 № 074-11-2018-025 в виде субсидии из бюджета на компенсацию текущих расходов по договору с ФГБУ ВО «Балтийский государственный технический университет «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова» от 27.10.2017 № 19/1086 на выполнение научно-исследовательский, опытно-конструкторских и технологических работ на сумму 10 000,0 тыс. руб. По данному соглашению планируется получить 200 000,0 тыс. руб. в 2019-2020 г. Данные субсидии учтены на счете 86 «Целевое финансирование»

	Кроме того, в 2018 году было учтено возмещение расходов на санаторно-курортные путевки сотрудникам за счет средств ФСС. На 31.12.2018 года на счете «Целевое финансирование» имеется кредитовый остаток на сумму 199 986,0 тыс. руб. В балансе показанный по стр. 1450 «Прочие обязательсва»

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПБУ 8/2010 п.24 [в случае существенности]	Информация о величине, по которой каждое существенное оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, н начало и конец отчетного периода, о сумме каждого существенного оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а так же списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периода; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 7 – «Оценочные обязательства»). В отношении предстоящих расходов под гарантийный ремонт в 2018 году был создан резерв на сумму 97 500,0 тыс. руб., использовано резерва на 87 399,0 тыс. руб. Переходящий остаток резерва на 2019 год составляет 10 101,0 тыс. руб. В отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 года, Обществом создается резерв. На 31.12.2018 г. – 63 236,0 тыс. руб. Резерв по исковым требованиям не создавался, так как Общество выступает ответчиком по делу А35-11077/2018 о взыскании задолженности на сумму 462 944,12 руб., пени - 46 294,41 руб., госпошлина – 13 185,0 руб. По справке корпоративно-правового департамента вероятность взыскания задолженности составляет 20%. Вероятность последствия данного факта достаточно мала.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

ПБУ 10/99
ПБУ 9/99

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена ниже:

ПБУ 9/99 п. 18

Таблица № 18

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.
Основная продукция, товары	5 600 956
Гражданская продукция	306 593
Работы и услуги (в т.ч. НИОКР)	435 252
Итого за 2018 год	**6 342 801**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.
Основная продукция, товары	6 749 518
Гражданская продукция	291 217
Работы и услуги (в т.ч. НИОКР)	832 297
Итого за 2017 год	**7 873 032**

ПБУ 9/99 п.19

В течении отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых контрагентами проводилась не денежными средствами п. 19 ПБУ 9/99. Основными контрагентами являлись АО «РПКБ» г. Раменское в сумме 133,4 млн. руб. из числа 5 организаций, с которыми

	осуществляются указанные платежи. Доля взаимозачета в выручке по указанным договорам составила 6,4%.
ПБУ 10/99 п. 22	Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (себестоимость продаж с коммерческими расходами) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 Таблица № 6.1 «Затраты на производство»
	21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ
ПБУ 9/99 п. 20	Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течении отчетного периода (отдельных видов прочих доходов и расходов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 6.2 – «Расшифровка прочих доходов и расходов»)
	22. РАСХОДЫ БУДУЮЩИХ ПЕРИОДОВ
ПБУ 14/2007, ПБУ 10/99 п. 16	В составе расходов будущих периодов учитываются: – платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (неисключительных прав) или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; – расходы, на контрольные испытания; – иные затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (неисключительных прав) или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора.

На 31.12.2018 года остаток по расходам бедующих периодов составил 18 762,0 тыс. руб.

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПБУ 18/02 п. 25

Таблица № 19, тыс. руб.

	2018 г. сумма, тыс. руб.	2017 г. сумма, тыс. руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль *	305 055	197 786
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(3 691)	150 407
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	33 977	(93 889)

ПБУ 18/02 п.25

Таблица № 20, тыс. руб.

	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	16 796	182 307
Сумма постоянного налогового актива	20 487	31 900
Сумма отложенного налогового обязательства	290 422	220 169
Сумма отложенного актива	124 823	20 593

Постоянное налоговое обязательство состоит из:
- убытки прошлых лет – 69,4 тыс. руб.,
- убыток по непромышленной группе – 2 143,0 тыс. руб.,
- представительские расходы, услуги связи – 110,4 тыс. руб.,
- по заработной плате (не принимаемой) – 2 609,9 тыс. руб.,
- резервы по ФВ, по снижению ТМЦ – 7 622,5 тыс. руб.,
- прочие не принимаемые расходы – 4 241,1 тыс. руб.

Постоянный налоговый актив состоит из:
- доходы прошлых лет – 6 111,8 тыс. руб.,
- восстановление резерв под ГП – 13 814,1 тыс. руб.
- восстановление резерв под ТМЦ – 561,3 тыс. руб.

ПБУ 18/02 п.25

Таблица № 21, тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты на 31.12.2018 г.		Обороты на 31.12.2017 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	262 308	158 078	4 793	36 145
- по прямым расходам	13 798	13 798	2 454	21 749
Отложенные налоговые обязательства	269 125	328 910	42 726	105 263
- по косвенным расходам	237 067	252 255	38 835	92 841

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 11/2008 п.13

На 31.12.2018 г. физических и (или) юридических лиц, контролирующих Общество по признакам контроля согласно ПБУ 11/2008 п.13, нет.
Общество контролирует следующие организации, являющиеся по отношению к нему дочерними: ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор», ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор», АО «ПО «Завод Стелла», АО «СКБ «Зенит».

ПБУ 11/2008 п.5

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам относятся аффилированные физические лица - основной управленческий персонал:

Таблица № 22

Ф.И.О.	Должность
Попов Александр Николаевич	Генеральный директор АО «Авиаавтоматика» им. В. В. Тарасова»
Берлизов Юрий Ильич	Генеральный директор ООО «Завод электробытовых изделий «Спектр-Прибор»
Пашков Игорь Иванович	Директор ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»
Зигануров Алексей Дмитриевич	Генеральный директор АО «»СКБ «Зенит»
Гиниятуллин Айдар Фанурович	Генеральный директор АО «ПО «Завод Стелла»
Славутин Адель Михайлович	Генеральный директор АО «НПЦ Алмаз-ФАЗОТРОН»
Максимов Вадим Валерьевич	Генеральный директор АО «КОМЗ»
Данилов Валерий Дмитриевич	Генеральный директор ПАО «Завод Атлант»
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Артемьев Александр Валентинович	Член Совета директоров
Митенков Борис Юрьевич	Член Совета директоров
Колесова Анастасия Николаевна	Член Совета директоров

Пронин Антон Валерьевич	Член Совета директоров
Колесов Александр николаевич	Член Совета директоров
Бройко Юрий Александрович	Член Совета директоров

ПБУ 11/2008 п.10,11

В отчетном периоде АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» проводила операции со следующими связанными сторонами:

Дочерние хозяйственные общества

Таблица № 23

	Краткое наименование юридического лица связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
1.	ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	Организация контролируется Обществом	приобретение и продажа товаров, работ, услуг
2.	ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	Организация контролируется Обществом	приобретение и продажа товаров, работ, услуг
3.	АО «ПО «Завод Стелла»	Организация контролировалась Обществом	нет
4.	АО «СКБ «Зенит»	Организация контролировалась Обществом	нет

ПБУ 11/2008
п.10, 11

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2018 г. операциям:

Таблица № 24

тыс. руб.

Дочерние хозяйственные общества	2018 г.	2017 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям (%)	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	**43 559,6**	**1 232,9**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	2 095,3	1 203,7	50/50	2019	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	41 464,3	29,2	50/50	2019	безналичный	-	--
Кредиторская задолженность	**184 559,6**	**152 454,4**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	5 927,5		2019	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	184 559,6	146 526,9		2019	безналичный	-	--

Авансы полученные	**6 189,4**	**519,7**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	235,9	519,7	50/50	2019	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	5 953,5	-		2019		-	--

ПБУ 11/2008 п.10,11
ПБУ 23/2011 п.20

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Таблица № 25
тыс. руб.

	2018 г.	**2017 г.**
Продажа товаров, работ, услуг	**22 254,8**	**23 921,9**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	16 814,3	22 822,3
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	5 440,5	1 099,6
Приобретение товаров, работ, услуг	**291 467,6**	**236 617,4**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	70,6	40,2
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	291 397,0	236 577,2
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**23 921,6**	**27 394,7**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	14 266,6	18 732,2
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	9 655,0	8 662,5
Другие операции	**63 898,7**	**49 255,1**
- ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»(получ. дивиденды)	20 000,0	20 000,0
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	43 898,7	29 255,1

- Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:	**80 240,5**	**132 260,7**
ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	62 817,0	47 844,1
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	17 423,5	84 416,6
Направление денежных средств основному (дочернему, зависимому) обществу:	**163 560,2**	**219 243,4**
ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	4 011,5	-
ООО "Завод "СаТаЛ-Прибор"	159 548,7	219 243,4

ПБУ 11/2008
п.12

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих выплат в 2018 г.:

Таблица № 26

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
1) Краткосрочное вознаграждение – суммы, подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	122 993,2	13 623,5
- оплата труда за отчетный период;	18 813,9	22 657,0
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджетные и внебюджетные фонды;	22 221,5	5 604,7
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	1 482,0	2 388,6
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	-	-

21

2) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договора добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, пев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		-
- иные долгосрочные вознаграждения.		

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

ПБУ 4/99 п. 27
ПБУ 7/98
[период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год]

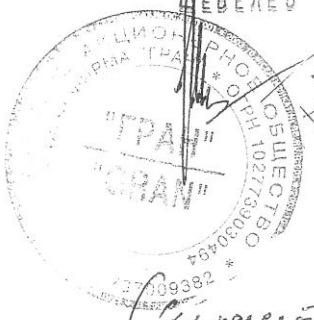
События, произошедшие после отчетной даты, отсутствуют.

	26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
ПБУ 12/2010 п.17, 32	Информация по сегментам – Обществом не раскрывается.

Генеральный директор
АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова" _____ Попов А.Н.

16.03.2019г.

Генеральный директор
ЗАО "Аудиторская
фирма "ГРАН"
Шевелев В.В.



ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО
7 1 ЛИСТ 2