АО « НИИ «Сапфир»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО « НИИ «Сапфир» за 2019 год

г. Махачкала

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1 Организация и виды деятельности 2
2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 3
3 Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 20__ год **Ошибка! Закладка не определена.**
4 Информация об учетной политике 4
5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство 4
6 Прочие внеоборотные активы 7
7 Запасы, налог на добавленную стоимость 7
8 Денежные средства 8
9 Дебиторская и кредиторская задолженность 9
10 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства 11
11 Налоговая задолженность 12
12 Капитал 12
13 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль 13
14 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства 14
15 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе**Ошибка! Закладка не определена.**
16 События, произошедшие после отчетной даты 15
17 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы 15
18 Операции со связанными сторонами 16

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «НИИ «Сапфир» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2019 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

АО «НИИ «Сапфир» зарегистрирован Решением Махачкалинской регистрационной палаты(рег. номер 272-р-94 от 14.06.1994г.)

Место нахождения Общества

Юридический адрес: 367008,РД,г. Махачкала, ул. Атаева 2 «Б».

Исполнительные и контрольные органы Общества

В состав **Совета директоров** Общества по состоянию на отчетную дату входили:

Арутюнян Кристина Кероповна	заместитель директора по правовым вопросам АО «Азимут»
Токарь Сергей Вячеславович	первый заместитель АО «Аэронавигационные и информационные системы»
Шер Михаил Исаакович	первый заместитель генерального директора АО «Азимут»
Фокин Евгений Евгеньевич	директор по финансам и инвестициям АО «Аэронавигационные и информационные системы»
Лукашенко Инна Владимировна	главный юрист дирекции по правовым вопросам АО «Азимут»
Тагилаев Азмудин Рамазанович	генеральный директор АО «НИИ «Сапфир»
Шамсудинов Джамал Имамудинович	юрист дирекции по правовым вопросам АО «Азимут»

Членам Совета директоров дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов совета директоров не выплачивается.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор - Тагилаев А.Р.

Членам Правления Головной Компании выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на отчетную дату входили:

Шамсудинов Гаджи Имамудинович	заместитель директора по экономике АО «Азимут»
Гальчич Ольга Юрьевна	главный бухгалтер АО «Аэронавигационные и информационные системы»
Кузнецова Наталья Валерьевна	заместитель директора по финансам и инвестициям АО «Азимут»

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1	Акционерное общество «Аэронавигационные и информационные системы»	38%
2	Саидов Адиль Абукович	28,4%
3	Саидова Бикат Надирсултановна	10,4%
4	Саидова Мадина Салаутдиновна	3,3%
5	Иные лица	19,9%

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Разработка и изготовление радиоаппаратуры

- Выполнение заказов для нужд государства

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя

- Коммерческая деятельность

- Посредническая деятельность

По итогам работы за 2019 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 4 человека, что на 3 человека меньше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- Здания от 15 до 100 лет

- Сооружения от 7 до 30 лет
- Машины и оборудование от 2 до 16 лет

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 01.01.2014г. отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом внезависимости от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельный участок;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- прочие.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражены в бухгалтерском учете и отчетности независимо от стоимости в составе основных средств.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в составе материально-производственных запасов, стоимостью более 40 000 рублей – в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производилась.

Таблица 3

Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	на начало периода		изменения за период								на конец периода	
					выбыло			рекласс между группами***					
								переведено из группы		переведено в группу			
		первонача-льная стоимость	накоплен-ная амортизация	поступило	первона-чальная стоимость	накоп-ленная амортиз ация	начислено амортиза-ции	первона-чальная стои-мость	накоп-ленная аморти -зация	перво-на-чаль-ная стоимо -сть	накоп-ленная аморти зация	первоначаль-ная стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция
Основные средства всего	2019	**106269**	**77362**	609			448	-	-	-	-	**106878**	**77810**
	2018	**106270**	**76945**			1	416	-	-	-	-	**106269**	**77362**
Здания и сооружения	2019	43572	14996				389	-	-	-	-	43572	15385
	2018	43572	14598				398	-	-	-	-	43572	14996
Машины, оборудование,	2019	59125	58808				20	-	-	-	-	59125	58828
	2018	59126	58790		1	1	18	-	-	-	-	59125	58808
Прочие виды основных средств	2019	2432	3558	609			40	-	-	-	-	3041	3598
	2018	2432	3558				0	-	-	-	-	2432	3558
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация****	2019	1140	-	X	X	X	X	X		X		1140	
	2018	1140	-	X	X	X	X	X		X		1140	

Таблица 5

Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря2018г.	На 31 декабря 2017 г.
Передано в аренду объектов основных средств – всего****	-	-	-
в том числе: здания	13755,0	13755,0	13755,0
сооружения	-	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию****			
Получено объектов основных средств в аренду – всего*****			
В том числе по видам:	-	-	-
…	-	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	-	-	-

5 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются затраты по приобретению объектов основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов, не введенных в эксплуатацию.

№	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Незавершенное строительство	1824	1824	1824
2	Оборудование к установке	92		
	Итого	1916	1824	1824

6 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, за исключением налога на добавленную стоимость и иных

возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости.

Таблица 17
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2019		на 31.12.2018		на 31.12.2017	
	себесто-имость	величи-на резерва под снижение стоимос-ти	себестои мость	величина резерва под снижение стоимости	себестои-мость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	179215		180698		181756	
Сырье и материалы	16017		15883		15883	
Затраты в незавершенном производстве	163198	X	164815	X	165873	X
Готовая продукция и товары						
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	-	-	-	-	-	-

7 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кассах,

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ

23/2011[1]. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 24

Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	253,0	319,0
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-

8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Таблица 26

Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода		остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2019	6384			5985
	2018	2874			6384
Долгосрочная дебиторская задолженность	2019	228	-	-	228
	2018		-	-	
в т.ч.: Покупатели и заказчики	2019	228	-	-	228
	2018	228	-	-	228
Авансы выданные***	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
Прочие дебиторы, в т.ч.	2019	-	-	-	-
	2018		-	-	

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
...	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2019	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2019	6156			5757
	2018	4815			6156
в т. ч. : Покупатели и заказчики	2019	3492			4809
	2018	0			3492
Авансы выданные***	2019	0			310
	2018				
прочие дебиторы, в т.ч.	2019				
	2018				
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2019				629
	2018				
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2019				
	2018				
...	2019				
	2018				
Прочая дебиторская задолженность	2019	2664			9
	2018	1957			2664

Таблица 27

Информация о кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2019	66852	65377
	2018	66045	66852
Долгосрочная кредиторская задолженность	2019		
	2018		
Поставщики и подрядчики	2019		
	2018		

Задолженность перед работниками общества	2019		
	2018		
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2019		
	2018		
Авансы полученные**	2019		
	2018		
Прочие кредиторы*	2019		
	2018		
Краткосрочная кредиторская задолженность	2019	66852	65377
	2018	66045	66852
Поставщики и подрядчики	2019	42651	42143
	2018	39199	42034
Задолженность перед работниками общества	2019	629	0
	2018	301	629
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2019	1229	1047
	2018	1309	1229
Авансы полученные**	2019	20237	20237
	2018	20236	20237
Прочие кредиторы*	2019	2735	2316
	2018	5000	2735

9 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Таблица 29

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	остаток на начало периода	получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифи-цировано	остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы	8430	-	-	-	8430
в т.ч.	-	-	-	-	-
▪ *долгосрочные кредиты;*	-	-	-	-	-
▪ *долгосрочные займы;*	8430	-	-	-	8430
▪ *долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов;*	-	-	-	-	-
▪ *долгосрочные векселя собственные;*	-	-	-	-	-
▪ *долгосрочные проценты, начисленные по векселям;*	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы		-	-	-	
в т.ч.	-	-	-	-	-

▪ *краткосрочные кредиты*	-	-	-	-	-
▪ *краткосрочные займы;*					
▪ *текущая часть долгосрочных кредитов и займов;*					
▪ *текущая часть долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов;*					
▪ *краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов;*					
▪ *краткосрочные векселя собственные;*					
▪ *краткосрочные проценты, начисленные по векселям*	-	-	-	-	-

10 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2019 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 537 тыс.руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами (116) тыс. руб.переплата

11 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 1085 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (15% уставного капитала). На 31.12.2019г. резервный капитал сформирован в сумме 381 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (142116) тыс. руб. увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило (96) тыс. рублей или 100,07%. Чистые активы Общества на отчетную дату больше его уставного капитала на -141031 тыс. руб.

12 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)[2]..

Ниже приведена детализация существенных расходов данной статьи, представленная исходя из их функциональной направленности:

- управленческие расходы – 8494 тыс. руб.;

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров / участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров / участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составила (102630) тыс. руб., на конец периода составила (102726) тыс. руб.

Величина прибыли отчетного года составила (96) тыс. руб. На величину прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 36
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	8494	8645
В том числе:		
Арендная плата	8494	8645
…		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:		
Валовая прибыль	8494	8645
Управленческие расходы	7827	5786
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	667	2859
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,	(957)	(2535)
В том числе:		
Иные прочие расходы	(957)	
Банковские услуги	32	14

[2] утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Штрафы, пени, неустойки	35	124
Пени и штрафы по налогам и сборам	125	641
Прочие расходы	765	1756

Таблица 37
Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	3384	3552
Отчисления на социальные нужды	1022	1073
Амортизация	448	417
Прочие затраты**	2973	744
Итого по элементам затрат	7827	5786

13 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Таблица 38
Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	365	5	**365**	**5**
Отложенные налоговые активы	-	79	-	79
Постоянные налоговые активы	X	37	X	X

Постоянные налоговые обязательства	X	X	X

Показатель условного дохода (расхода) по налогу на прибыль составляет 58 тыс.руб.

14 События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

15 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

.

Таблица 41

Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	описание оценочного обязательства	остаток на начало периода	возникло (начислено) за отчетный период	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов / доходов (сторнировании расходов) при изменении оценочных значений/перевод из долгосрочной в краткосрочную часть	остаток на конец периода
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности	**Резерв на оплату отпусков**	439	303				742

16 Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

17 Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.



Руководитель А.Р.Тагилаев

Главный бухгалтер Т.В.Морозова

Дата

24 февраля 2020г.