# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 ГОД. 23
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В отчетности, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 23
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 26
6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР) 26
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 27
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 28
9. ЗАПАСЫ 30
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 31
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 33
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 36
13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 37
14. УСТАВНый КАПИТАЛ 38
15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 39
16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 40
17. Целевое финансирование и доходы будущих периодов 41
18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 42
19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 43
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 44
21. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 45
22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 46
23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 49
25. События, произошедшие после отчетной даты 54
26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 55
28. Прекращаемая деятельность 55

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова за 2022 год (ПБУ 4/99 пункт 25)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» (далее — Общество) за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 ПУНКТ 31)

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

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

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Общество, ранее Курское ОАО «Прибор», переименовано решением внеочередного общего собрания акционеров Курского ОАО «Прибор» от 20.05.2014, протокол № 2, является правопреемником Курского производственного объединения «Прибор», созданного в 1959 году, как предприятие авиационного приборостроения. Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества от 06.03.2015, протокол № 1, учредительные документы Общества приведены в соответствие с нормами главы 4 части 1 ГК РФ (в редакции Законов № 20-ФЗ, № 99-ФЗ).

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

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества 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.<br>Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя:<br>- сдачу в наем собственного нежилого недвижимого имущества;<br>- коммерческую деятельность согласно Устава, полученных лицензий и заявленных кодов ОКВЭД.<br>Активы Общества расположены на территории города Курска, Курской области Российской Федерации. |
| | Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 2185 человек, средняя заработная составила 48 656 рублей. |
| | Советом директоров Общества (протокол заседания Совета директоров Общества от 09.03.2022) было принято решение об утверждении отчета об итогах предъявления акционерами требований о выкупе принадлежащих им акций. Выкупленные у акционера собственные обыкновенные акции приняты к учету (согласно справке регистратора об операциях, проведенных по лицевому счету, от 06.06.2022 № РТ-1431-2022/СВЗ-0021).<br>На общем годовом Собрании акционеров (протокол ГОСА от 20.05.2022) было принято решение распределить чистую прибыль Общества, полученную по результатам 2021 финансового года и нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 2 099 998 231,92 рубль (два миллиарда девяносто девять миллионов девятьсот девяносто восемь тысяч двести тридцать один рубль 92 копейки) из расчета 10 485,94 рублей (десять тысяч четыреста восемьдесят пять рублей 94 копейки) на одну обыкновенную акцию, 31.05.2022 назначить датой, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.<br>На внеочередном общем Собрании акционеров (протокол ВОСА от 02.09.2022) было принято решение выплатить дивиденды по акциям Общества из прибыли прошлых лет в размере 17 476,58 рублей (семнадцать тысяч четыреста семьдесят шесть рублей 58 копеек) на одну обыкновенную бездокументарную акцию Общества. Сумма начисленных дивидендов составила 3 499 964 770,28 рублей (три миллиарда четыреста девяносто девять миллионов девятьсот шестьдесят четыре тысячи семьсот семьдесят рублей 28 копеек). |

Всего в течение 2022 года было начислено дивидендов на сумму 5 599 963 002,20 (пять миллиардов пятьсот девяносто девять миллионов девятьсот шестьдесят три тысячи два рубля 20 копеек). Дивиденды выплачены всем физическим лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг, за исключением лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица, задолженность по начисленным, но не выплаченным дивидендам, по акционерам — юридическим лицам на 31.12.2022 составила 2 569 137 тыс. руб.

Органами управления Общества являются: 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 срок до следующего годового общего собрания акционеров Общества.

В состав Совета директоров Общества (на основании Решения общего годового собрания акционеров от 21.05.2021) по состоянию на 01.01.2022 входили:

Таблица № 1

| Ф.И.О. | Должность |
|---|---|
| Покаместов Александр Иванович | Председатель Совета директоров |
| Пронин Антон Валерьевич | Член Совета директоров |
| Хузиева Фавзия Аглулловна | Член Совета директоров |
| Коротченко Мария Александровна | Член Совета директоров |
| Попов Александр Николаевич | Член Совета директоров |

Решением общего годового собрания акционеров 20.05.2022 были избраны члены Совета директоров, входящие в состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022:

Таблица № 2

| Ф.И.О. | Должность |
|---|---|
| Покаместов Александр Иванович | Председатель Совета директоров |
| Пронин Антон Валерьевич | Член Совета директоров |
| Хузиева Фавзия Аглулловна | Член Совета директоров |
| Коротченко Мария Александровна | Член Совета директоров |
| Попов Александр Николаевич | Член Совета директоров |

На основании статьи 64 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в соответствии с Положением о вознаграждениях и компенсациях членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества, вознаграждение членам Совета директоров выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год. В 2022 году выплаты Членам Совета директоров не производились.

## Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Годовым общим собранием акционеров 20.05.2020 (Протокол ГОСА от 20.05.2020) принято решение избрать генеральным директором (продлить полномочия действующего генерального директора) Общества Попова Александра Николаевича сроком на 3 (три) года.

## 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 (трех) человек общим собранием акционеров на срок до следующего общего собрания акционеров.

В состав Ревизионной комиссии Общества (на основании Решения общего годового собрания акционеров от 21.05.2021) по состоянию на 01.01.2022 входили:

Таблица № 3

| Ф.И.О. | Должность |
|---|---|
| Лекарева Евгения Николаевна | Член ревизионной комиссии |
| Дербенева Елена Николаевна | Член ревизионной комиссии |
| Сулейманова Лилия Мансуровна | Член ревизионной комиссии |

Решением общего годового собрания акционеров 20.05.2022 были избраны следующие члены ревизионной комиссии, входящие в состав ревизионной комиссии на 31.12.2022:

Таблица № 4

| Ф.И.О. | Должность |
|---|---|
| Лекарева Евгения Николаевна | Член ревизионной комиссии |
| Дюмина Елена Владимировна | Член ревизионной комиссии |
| Сулейманова Лилия Мансуровна | Член ревизионной комиссии |

На основании статьи 85 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в соответствии с Положением о вознаграждениях и компенсациях членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества, вознаграждение членам ревизионной комиссии выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год. В 2022 году выплаты ревизионной комиссии не производились.

Решением годового общего собрания акционеров от 20.05.2022 аудитором для осуществления обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год утверждено Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «ГРАН» (ОГРН 1027739030494).

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 ПУНКТ18)

### 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 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 27.12.2019 г. № 743/19.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

### Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Отражение последствий изменения учетной политики Общества в связи с переходом на федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее — ФСБУ 6/2020), утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, осуществлялось в альтернативном (упрощенном ретроспективном) порядке.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, производилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

С 2022 года Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного лимита: в состав основных средств принимаются объекты, стоимость которых превышает 100 000,00 рублей (сто тысяч рублей 00 копеек).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счет МЦ01 «Малоценные основные средства». По состоянию на 31.12.2022 сумма малоценных основных средств, числящихся на забалансовом учете составила 212 253 тыс. руб.

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и т.п.), независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста стоимости, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

Перевод объектов основных средств в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из нее проводится в отношении объектов недвижимости, а также движимого имущества, составляющего с указанными объектами единые имущественные комплексы, полностью используемых Обществом с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы) при завершении использования Обществом объектов основных средств для осуществления деятельности по производству и реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд и заключения договора аренды (имущественного найма).

При заключении договора аренды (имущественного найма) на передачу Обществом в аренду части объекта недвижимости, а также движимого имущества, составляющего с указанными объектами единые имущественные комплексы, перевод объектов основных средств из состава недвижимости, занимаемой субъектом учета, в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» не производится.

Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования. Для всех объектов основных средств, относящихся к одной группе (с учетом пункта 11

ФСБУ 6/2020), применяется один способ последующей оценки и способ амортизации. Для всех групп основных средств Общества применяется линейный метод начисления амортизации.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются Обществом при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

При определении сроков полезного использования Общество руководствуется пунктами 8, 9 ФСБУ 6/2020.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект

основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В соответствии с пунктами 37, 38 ФСБУ 6/2020 в конце отчетного года Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств и проверка основных средства на обесценение с целью учета изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 02.02.2016, регистрационный № 40940). По результатам проверки были актуализированы элементы амортизации, обесценение основных средств не установлено.

**Капитальные вложения (ФСБУ 26/2020)**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о капитальных вложениях производится в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Отражение последствий изменения учетной политики Общества в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 осуществлялось перспективно.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, которые Общество обязано проводить с определенной периодичностью (например, каждые три-четыре года) согласно установленным правилам эксплуатации объекта основных средств, при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, признаются Обществом капитальными вложениями.

При этом, существенными признаются затраты Общества на проведение капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств стоимость которых составляет не менее 5 процентов к первоначальной стоимости ремонтируемого (осматриваемого, обслуживаемого) объекта основных средств.

В соответствии с пунктом 17 ФСБУ 26/2020 в конце отчетного года Обществом проведена проверка капитальных вложений на обесценение с целью учета изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 02.02.2016, регистрационный № 40940). По результатам проверки обесценение капитальных вложений не установлено.

**Аренда (ФСБУ 25/2018)**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о предоставлении за плату имущества во временное пользование производится в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 включительно.

Общество ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018.

По каждому договору аренды Общество на 31.12.2021 единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При признании Обществом предмета аренды в качестве права пользования активом, обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату представления предмета аренды (на дату акта приема – передачи) в качестве права пользования активом.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Ставка дисконтирования определяется равной ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты начисляются на дату арендного платежа и на конец месяца.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равный сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

При наличии в договоре аренды условия о выкупе арендованного имущества, т.е. переход права собственности к арендатору, срок полезного использования определяется так же, как для учитываемых Обществом основных средств.

Доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно, на последнее число отчетного месяца.

**Документы и документооборот в бухгалтерском учете (ФСБУ 27/2021)**

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

**Незавершенные капитальные вложения**

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объектов капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

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

**Нематериальные активы (ПБУ 14/2007 пункты 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 № 5

| 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 |

| | |
|---|---|
| Ноу-хау | из ожидаемого срока режима коммерческой тайны, установленного приказом по предприятию, но не менее 2 лет |

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

**Результаты исследований и разработок (НИОКР) (ПБУ 17/02 пункты 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. Указанные расходы списываются равномерно на общехозяйственные расходы в сроки, установленные организацией.

**Авансы выданные по приобретенным основным средствам и НМА**

Авансы выданные по приобретенным основным средствам и НМА отражаются в составе показателя «Прочие внеоборотные активы».

Таблица № 6
тыс. руб.

| Контрагент | Сумма аванса | НДС |
|---|---|---|
| ВИНКОМ ООО Воронеж | 4 200,0 | 700,0 |
| ИМЦ МИКРО ООО Санкт-Петербург | 1 133,0 | 47,3 |
| НПО "АТ СПЕЦТЕХНИКА" АО Мытищи | 570,0 | 95,0 |
| Парус электро ООО Москва | 2 014,8 | 335,8 |
| ПРОФФМАСТЕР ООО Курск | 3 185,0 | 530,8 |
| ЮМАК ООО Москва | 26 437,8 | 4 406,3 |
| Итого | 37 540,6 | 6 256,7 |

## Незавершенные НИОКР

В составе незавершенных НИОКР отражаются затраты на создание НМА, опытно-конструкторские разработки, по которым работы не завершены.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода незавершенных НИОКР представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР».)

## Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

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 ежеквартально. 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. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

| | |
|---|---|
| | **Запасы (ФСБУ 5/2019)** |
| | В 2022 году Общество учитывает материалы, товары, готовую продукцию, незавершенное производство в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее — ФСБУ 5/2019).<br>Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (пункт 3 ФСБУ 5/2019).<br>Резерв под обесценение запасов создается ежеквартально по состоянию на последнее число месяца отчетного квартала по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учета. Для расчета отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей и товаров и выявления признаков обесценения проводится анализ остатков запасов на отчетную дату по дате их приобретения Обществом и сравнение фактической себестоимости запасов с чистой стоимостью их продажи.<br>На сумму превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи производится отчисление в резерв под снижение стоимости материальных ценностей и товаров.<br>За чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по который приобретались аналогичные запасы в отчетном году.<br>Если дату поступления запаса определить не предоставляется возможным, то чистая стоимость продажи по данному запасу приравнивается к нулю.<br>Если по запасам, предназначенным для использования при производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) не было поступлений в отчетном году, то чистая стоимость продажи запасов приравнивается к цене приобретения, по которой данные запасы были отпущены со склада (кладовой) непосредственно на изготовление продукции (выполнения работ, оказания услуг) (пункт 32 МСФО (IAS) 2 «Запасы»). При отпуске запасов непосредственно на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг) по разным ценам, чистая стоимость продажи по данному запасу приравнивается к цене выбытия последнего по времени приобретения.<br>Если по одной номенклатуре запаса имеют место поступления в разные периоды, кроме отчетного периода, и отпуск запаса со склада (кладовой) непосредственно на изготовление |

продукции (выполнение работ, оказание услуг), не осуществлялся в течение последних 12 месяцев, чистая стоимость продажи по данному запасу приравнивается к нулю.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение:

- продолжает снижаться, то балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение;
- повышается, то балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи за счет восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Таблица № 7

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

Активы, используемые для управленческих нужд Общества, сразу списываются в расходы текущего периода (пункт 2 ФСБУ 5/2019). К запасам, предназначенным для управленческих нужд, относятся товарно-материальные ценности стоимостью не более лимита, предусмотренного Обществом для основных средств, и сроком службы не более 12 месяцев, в том числе:

- канцелярские принадлежности;
- товарно-материальные ценности для проведения представительских мероприятий;
- запасы, предназначенные для создания нормальных условий труда работников, которые не связаны с производством;
- комплектующие для оргтехники, электронные накопители, внешние диски, флеш-карты;
- другие запасы, не участвующие в производстве продукции и формировании основных средств.

| | |
|---|---|
| | **Доходы (ПБУ 9/99 пункт 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 пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями в редакции Приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н, от 27.11.2020 №287н). 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 пункт 17(а), ПБУ 9/99 пункт 12)**<br><br>Общество признает выручку по методу начисления.<br>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:<br>– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;<br>– сумма выручки может быть определена;<br>– 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;<br>– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);<br>– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. |

| | |
|---|---|
| | 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 пункт 20)** |
| | Общепроизводственные и общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.<br>Общепроизводственные расходы, отражаемые на 25 счете, распределяются на конец каждого месяца между счетами основного (счет 20.0 «Основное производство») и вспомогательного (счет 23.0 «Вспомогательное производство») производства между видами продукции, выполненными работами (оказанными услугами) пропорционально фактическим затратам на оплату труда основных рабочих и премии.<br>Общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде в качестве «Управленческих расходов» по основным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы». |
| | **Порядок признания коммерческих расходов**<br>Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов на продажу по основным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу». |
| | **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков** |
| | **Денежные средства и их эквиваленты** |
| | В целях составления отчета о движении денежных 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. |
| | **Свернутое отражение денежных потоков** |
| | Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. |
| | Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.<br>В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:<br>▪ поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;<br>▪ расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);<br>▪ денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;<br>▪ прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его 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.<br>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 31.12.2022 составил:<br>Доллар США 70,3375 рублей;<br>Евро 75,6553 рублей.<br>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**<br><br>Затраты, произведенные Обществом 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 в зависимости от срока полезного использования актива данного вида: активы, подлежащие списанию в течение 12 месяцев, отражаются в строке 1260 «Прочие оборотные активы», активы, подлежащие списанию в течение срока свыше 12 месяцев — в строке 1190 «Прочие внеоборотные 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.<br>Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.<br>Заемные средства, привлекаемые Обществом, предназначены на пополнение оборотного капитала. |
| | **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2022 ГОД.** |
| ПБУ 1/2008 пункт 25 | Изменения учетной политики на 2022 год связаны с принятием новых федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204Н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208Н; ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина от 16.04.2021 № 62Н. |
| ПБУ 1/2008 пункт 21 | **4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ** |
| ФСБУ 6/2020 | В связи с изменениями в учетной политике, связанными с применением нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, проведены хозяйственные операции, относящиеся к предыдущим периодам, в части отражения в строках бухгалтерского баланса: |

Таблица № 8

| Строка была | Строка стала | Наименование показателя | Было на 31.12.2021 | Стало на 31.12.2021 | Пояснения |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | |
| 1370 | 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 5 139 038 | 5 280 192 | За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к уменьшению показателя: списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными ОС на сумму 205 161 тыс. руб., списана накопленная амортизация по объектам, являющимся малоценными ОС на сумму 1 634 тыс. руб., скорректирована накопленная амортизация по объектам ОС на сумму 913 тыс. руб., списана стоимость материалов на сумму 1 167 тыс. руб., скорректированы отложенные налоговые обязательства на сумму 71 205 тыс. руб.; проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к увеличению показателя: скорректирована накопленная амортизация по объектам ОС на сумму 356 939 тыс. руб., скорректирована величина отложенных налоговых активов на сумму 233 тыс. руб., скорректированы отложенные налоговые обязательства на сумму 71 205 тыс. руб.; скорректирована переоценка внеоборотных активов при списании стоимости объектов, являющихся малоценными ОС на сумму 4 637 тыс. руб. |
| 1340 | 1340 | Переоценка внеоборотных активов | 88 039 | 83 402 | За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к уменьшению показателя: скорректирована переоценка внеоборотных активов при списании стоимости объектов, являющихся малоценными ОС на сумму 4 637 тыс. руб. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1150 | 1150 | Основные средства | 750 519 | 898 129 | За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к уменьшению показателя: списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными ОС на сумму 205 161 тыс. руб., списана накопленная амортизация по объектам, являющимися малоценными ОС на сумму 1 634 тыс. руб.; проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к увеличению показателя: скорректирована накопленная амортизация по объектам ОС на сумму 356 939 тыс. руб.<br>Проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к уменьшению показателя: часть ОС переведена в доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 585 тыс. руб. (за вычетом амортизации). |
| 1150 | 1160 | Доходные вложения в материальные ценности | - | 1585 | Проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к увеличению показателя: часть ОС переведена в доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 585 тыс. руб. |
| 1180 | 1180 | Отложенные налоговые активы | 277 881 | 278 114 | За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к увеличению показателя: скорректирована величина отложенных налоговых активов на сумму 233 тыс. руб. |
| 1210 | 1210 | Запасы | 2 269 152 | 2 267 985 | За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к увеличению показателя: скорректирована стоимость сырья, материалов на сумму 1 167 тыс. руб. |
| 1260 | 1260 | Прочие оборотные активы | 114 180 | 114 215 | За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к увеличению показателя: скорректирована стоимость долгосрочных активов к продаже на сумму 35 тыс. руб. |
| 1420 | 1420 | Отложенные налоговые | 188 256 | 200 035 | За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | обязательства | | | увеличению показателя: скорректирована величина отложенных налоговых активов на сумму 233 тыс. руб. |

## 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | |
|---|---|
| ПБУ 4/99 пункт 27 № 66н<br>ПБУ 14/2007 пункт 41 | Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение 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».)<br>Все нематериальные активы созданы Обществом. |
| ПБУ 14/2007 пункт 41 | По состоянию на 31.12.2022 имеются нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в количестве 4 объектов. |

## 6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

| | |
|---|---|
| ПБУ 17/02 пункт 16 | Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение 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 пункт 11 | В течение 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»). |

## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

ПБУ 4/99 пункт 27

ПБУ 6/01 пункт 32

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств 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 6/01 пункт 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 31.12.2022 представлены в таблице:

Таблица № 9

тыс.руб.

| Объекты основных средств | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Земельные участки | 13 176 | 14 356 |
| Прочие объекты основных средств | - | - |
| Итого | 13 176 | 14 356 |

На отчетную дату Общество имеет договоры на аренду имущества на сумму 11 811,1 тыс. руб., которые отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»:

Таблица № 10

| Контрагент, № договора | Арендуемое имущество | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Лазаренко Сергей Викторович № 412/06 от 10.09.2019 | Квартира по адресу: г. Курск, ул. Л. Толстого, д.14, кв. 80 | 2 287,2 |

| | | |
|---|---|---|
| ИИ Астапова Марина Ивановна №412/08 от 01.07.2021 | Квартира по адресу: г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв. 20 | 3 356,9 |
| ООО «СЖС» № 412/07 от 01.07.2021 | Квартира по адресу: г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв. 27 | 3 325,8 |
| Лаптев Александр Сергеевич № 419/130 от 19.02.2019 | Квартира по адресу: г. Курск, ул. Запольная, д.60А, кв. 47 | 489,1 |
| ОКБ Сухого № 75/07С от 18.04.2017 | Помещение в здании ангара и лабораторного корпуса (96,2 кв. м) | 0,1 |
| ООО «ИНВЕСТ КАРС ГРУПП» 4/2021 от 24.12.2021 | АВТОМОБИЛЬ MERCEDES-BENZ V 220 D 4MATIC | 2 352,0 |

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

Таблица № 11

| № п/п | Группа основных средств | Срок полезного использования | Доля группы в общем объеме |
|---|---|---|---|
| 1 | Здания и сооружения | 20-100 лет | 22,6% |
| 2 | Машины и оборудование | 4-20 лет | 68,5% |
| 3 | Транспортные средства | 4-16 лет | 4,8% |
| 4 | Прочие | 3-10 лет | 4,1% |

## 8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПБУ 4/99 пункт 27
ПБУ 19/02 пункт 41

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение 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 31.12.2022 имеет долгосрочные финансовые вложения (акции, доли, предоставленные займы) в сумме 335,4 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 в учете в качестве финансовых вложений учтены акции и доли следующих предприятий:

Таблица № 12

| Наименование | Кол-во акций, % доли | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Акции, в том числе: | | |
| ОАО "Авиапром" | 60 595/4,2305 | 60,6 |
| АО "СКБ "ЗЕНИТ" | 1 000/100 | 69 500,0 |
| АО "РАА "Спецтехника" | 1/0,00018 | 0,005 |
| Доли, в т.ч. | | |
| ООО "Завод электробытовых изделий "СПЕКТР-ПРИБОР" | 100 | 35 628,9 |
| ООО "Завод "СаТаЛ-Прибор" | 100 | 156 120,0 |
| ООО "НПК "Штурмовики Сухого" | 0,6 | 0,2 |
| Итого: | | 261 309,7 |

ПЗ-4/2009 пункты 12-17

Текущая рыночная стоимость по долгосрочным финансовым вложениям (акции, доли) на 31.12.2022 не определяется.

ПБУ 21/2008 пункт 6

По состоянию на 01.01.2022 года Обществом был начислен резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 811 083 тыс. руб.

В связи с отсутствием достоверных сведений о стоимости чистых активов АО СКБ «Зенит», в 2022 году Обществом был доначислен резерв по АО СКБ «Зенит» на сумму 3 629,0 тыс. руб. В связи со списанием в 2022 году финансовых вложений по АО ПО «Завод Стелла» в сумме 744 000,0 тыс. руб. Обществом восстановлен резерв на сумму 744 000,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом был начислен резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 69 500 тыс. руб. Сумма резерва рассчитывается согласно методике, утвержденной учетной политикой, основываясь на величине чистых активов организации.

| | 9. ЗАПАСЫ |
|---|---|
| ФСБУ 5/2019 | Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов» |
| ФСБУ 5/2019 пункт 11 | В фактическую себестоимость запасов включается величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. |
| ПБУ 21/2008 пункт 6 | В 2022 году Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости запасов в сумме 72 781,0 тыс. руб. и начислен резерв под снижение стоимости запасов в сумме 145 416,6 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение стоимости запасов составил 234 749,6 тыс. руб.<br>В 2022 году Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости готовой продукции в сумме 143 322,0 тыс. руб., начислен резерв под снижение стоимости готовой продукции на сумму 142 179,0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение стоимости готовой продукции составил 30 884,5 тыс. руб.<br>В 2022 году Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости незавершенного производства на сумму 737 тыс. руб., начислен резерв под снижение стоимости незавершенного производства на сумму 2 286 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение стоимости незавершенного производства составил 7 214,3 тыс. руб.<br>В бухгалтерском учете отражены запасные части, которые используются свыше 12 месяцев и со стоимостью не более лимита, данные запасы отражаются по счету 10 «Материалы» и включаются в строку баланса в зависимости от срока полезного использования актива. Запасные части, используемые в течение 12 месяцев, отражаются в балансе по строке 1210 «Запасы», свыше 12 месяцев — по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Также в бухгалтерском учете по счету 10 «Материалы» отражены прочие материалы, которые в бухгалтерском балансе отражены в строке 1260 «Прочие оборотные активы».<br>В бухгалтерском учете отражены долгосрочные активы к продаже, которые входят в состав прочих оборотных активов, и включены в строку баланса 12605 «Долгосрочные активы к продаже». |

## 10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 пункт 27

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение 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 пункт 6

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Таблица № 13

| 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 15,7 тыс. руб. по причине просроченной задолженности, в т. ч.:<br>- списана просроченная дебиторская задолженность по прочим услугам на сумму 4,1 тыс. руб.:<br>- списана просроченная дебиторская задолженность по покупателям – 11,6 тыс. руб. | |

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2022 (по крупным контрагентам с задолженностью более 20 000,0 тыс. руб.):

Таблица № 14

| Контрагент | Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | Сумма, созданного резерва, тыс. руб. |
|---|---|---|
| РПКБ АО | 545 081,9 | 51 638,3 |
| КОРПОРАЦИЯ ИРКУТ ПАО | 379 470,6 | 120,6 |
| ОАК | 293 107,2 | 13 340,0 |
| КРЭТ АО | 267 193,9 | |
| РОСТВЕРТОЛ ПАО | 179 737,6 | 253,6 |
| ПРОГРЕСС ААК АО | 103 514,3 | |
| КНИРТИ АО | 91 903,3 | |
| ЦЗЛ ВИ ООО | 88 114,4 | 20 733,3 |
| ЗАВОД ЭЛЕКОН АО | 62 861,4 | |
| 121 АРЗ АО | 54 272,2 | 45 000,0 |
| УЗГА АО | 52 271,0 | 8 258,7 |
| СТЕЛЛА-К АО | 37 229,6 | |
| МИЭА ПАО | 37 087,4 | |
| ИТТ АО | 31 773,9 | 8 464,1 |
| ППО ЭВТ ИМ. В.А. РЕВУНОВА АО | 24 116,1 | |
| Казанский вертолетный завод АО | 23 969,4 | |
| НЦВ МИЛЬ И КАМОВ АО | 22 319,7 | 14 898,8 |
| Прочие | 211 051,1 | 31 893,0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Итого по покупателям: | 2 294 023,9 | 162 707,3 |
| | ПРОТОН АО | 54 758,8 | |
| | ЗАВОД ЭЛЕКОН АО | 68 829,7 | |
| | НПП "Дозор" АО Концерн КЭМЗ | 72 000,00 | |
| | РПЗ АО | 85 977,0 | |
| | ТЗК ООО | 96 782,5 | |
| | МИЛАНДР ЭК | 231 447,7 | |
| | ЭЛИТ ООО | 190 180,0 | |
| | МАШПРИБОРИНТОРГ-ВОЛНА ООО | 206 969,5 | |
| | Итого по поставщикам: | 1 006 945,2 | |
| | АБХИДЖИТ ООО | 285 539,1 | |
| | ВЫСОКИЕ ТЕХНОЛОГИИ АО | 428 354,2 | |
| | Министерство промышленности и торговли | 510 220,0 | |
| | ООО "РИАЛИНВЕСТМЕНТ" | 63 927,7 | |
| | СТАР ЗАО | 140 023,3 | |
| | Итого по прочим дебиторам: | 1428 064,3 | |

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | |
|---|---|
| ПБУ 4/99 пункт 27 | Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение 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 31.12.2022 (по крупным контрагентам с задолженностью более 20 000 тыс. руб.):

Таблица № 15

| Контрагент | Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. |
|---|---|
| РПКБ АО | 1 813 500,2 |
| ОАК | 1 374 964,7 |
| КОРПОРАЦИЯ ИРКУТ ПАО | 1 313 482,7 |
| УЗГА АО | 213 205,3 |
| КНИРТИ АО | 182 630,4 |
| ПРОГРЕСС ААК АО | 170 652,6 |
| ИТТ АО | 148 333,4 |
| РОСТВЕРТОЛ ПАО | 147 745,5 |
| НЦВ МИЛЬ И КАМОВ АО | 97 815,0 |
| ЦЗЛ ВИ ООО | 79 303,8 |
| Авиационная Сервисная Компания | 76 433,8 |
| Казанский вертолетный завод АО | 71 245,5 |
| КУМАПП АО | 65 168,3 |
| У-УАЗ АО | 60 268,1 |
| РКК "Энергия" ПАО | 51 425,9 |
| ОДК-УМПО ПАО | 36 420,6 |
| ЭНЕРГОМАШ (ЧЕХОВ) - ЧЗЭМ АО | 31 380,0 |
| ОДК АО | 29 971,8 |

| | |
|---|---|
| 1А ООО | 29 641,1 |
| КАО АО | 25 915,9 |
| АРМАТОРК ООО | 25 826,9 |
| ТЕМП-АВИА АО АНПП | 22 031,9 |
| Прочие | 288 740,7 |
| Итого по покупателям: | 6 356 104,1 |
| ЗАВОД ЭЛЕКОН АО | 40 985,5 |
| РПЗ АО Раменское | 30 676,3 |
| СТЕЛЛА-К АО | 57 737,1 |
| ЭЛИТ ООО Казань | 237 256,7 |
| Машприборинторг-Волна ООО | 99 416,0 |
| Компоненты и Приборы ООО | 33 588,6 |
| Итого по поставщикам: | 499 660,2 |

На 31.12.2022 получено авансов на сумму 6 356 104,1 тыс. руб., в т. ч. НДС — 880 279,4 тыс. руб.

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 пункт 22

По состоянию на 31.12.2022 денежные средства и их эквиваленты составили:

Таблица № 16

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 1 861 792 | 1 273 612 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - |
| Денежные средства на специальных счетах | 583 934 | 128 299 |
| Денежные эквиваленты | - | 829 828 |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 2 445 726 | 2 231 739 |

ПБУ 23/2011 пункт 25 [с учетом существенности]

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

Таблица № 17

тыс. руб.

| Денежные потоки | 2022 г. | | 2021 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 от продаж | 8 733 300 | | 10 108 234 | |
| Увеличение платежей поставщикам | 4 548 741 | | 3 918 975 | |
| От инвестиционных операций: приобретение основных средств | | 137 136 | | 233 638 |
| От финансовых операций: получение кредитов | 2 215 769 | | 55 700 | |
| Итого | 15 497 810 | 137 136 | 14 082 909 | 233 638 |

ПБУ 23/2011 пункт 15 [с учетом существенности]

У Общества не имеются суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2022 недоступны для использования.

## 13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2022 год прочие активы Общества составили:

Таблица № 18
тыс. руб.

| Виды активов | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |
| Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств | 31 284 | - | 4 198 | - |
| Авансовые платежи на приобретение объектов НМА | 3 000 | - | 44 230 | - |
| Оборудование в монтаже | 8 884 | - | 619 | - |
| Расходы будущих периодов | 32 324 | 47 668 | 30 503 | 48 106 |
| Запасные части | 111 | - | - | - |
| Прочие материалы | - | 1 706 | - | 468 |
| Денежные документы | - | - | - | 75 |
| Долгосрочные активы к продаже | - | 162 | - | 368 |
| Переданные объекты недвижимости | - | - | - | 65 163 |
| Право пользования активом | 72 818 | | | |
| Итого | 148 421 | 49 536 | 79 550 | 114 180 |

ПБУ 4/99

## 14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4 пункт 27

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 100 134 руб.

Таблица № 19

| Акционер | Доля в УК, % | Сумма, руб. |
|---|---|---|
| Физические лица | 1,3861 | 1 388,0 |
| Юридические лица, в т.ч. | 98,6138 | 98 746,0 |
| «Невский гранит» ТОО | 0,0149 | 15,0 |
| АО «Высокие технологии» | 19,9902 | 20 017,0 |

| | | |
|---|---|---|
| ЗАО «ИнГрупп» | 4,2962 | 4 302,0 |
| ЗАО «КАНфинанс» | 4,9903 | 4 997,0 |
| АО «Стар» | 19,9902 | 20 017,0 |
| ЗАО «РиверПарк» | 10,0305 | 10 044,0 |
| ООО «Абхиджит» | 19,3036 | 19 329,5 |
| ООО «РеалИнвестмент» | 19,9977 | 20 024,5 |
| Итого: | 100 | 100 134,00 |

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2022, составило: 200 266 штук (на 31.12.2021 200 268 штук). Две акции были выкуплены Обществом у акционера по его заявлению (в бухгалтерском балансе отражены в разделе «Капитал и резервы» по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Количество объявленных акций, согласно Уставу, 200 268 шт.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31.12.2022 равна 0,5 руб. (на 31.12.2021 0,5 руб.).

Контролирующего Общество бенефициара нет.

## 15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

№ 29н, пункт 16, 17

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

Таблица № 20

| Наименование показателя | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 8,79 | 8,18 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах) | 200 267 | 200 268 |

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

## 16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

ПБУ 15/2008 пункт 17

По состоянию на 31.12.2022 задолженность по краткосрочным заемным средствам составила:

Таблица № 21, тыс. руб.

| Контрагент | По состоянию на 31.12.2021 | Поступило | Погашено | По состоянию на 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| Кредиты | - | 1 671 408 | 1 105 135 | 566 273 |
| АО «Татсоцбанк» | - | 1 671 408 | 1 105 135 | 566 273 |
| Полученные займы | 134 144 | 584 531 | 123 500 | 595 175 |
| Завод «Копир» | 1 028 | - | - | 1 028 |
| АО "КАРАЧЕВСКИЙ ЗАВОД "ЭЛЕКТРОДЕТАЛЬ" | - | 502 671 | - | 502 671 |
| ООО «ЗЭБИ Спектр-Прибор» | - | 80 000 | 13 500 | 66 500 |
| ПАО «Электроприбор» | 133 116 | 1 860 | 110 000 | 24 976 |

ПБУ 15/2008 пункт 17

Расходы по процентам в 2022 году составили 40 171 тыс. руб., в том числе по кредитам 35 639 тыс. руб., по займам 4 531 тыс. руб.

ПБУ 4/99 пункт 27

В 2022 году обеспечения под полученные кредиты выдавались в виде исполнения обязательств:

- по договору ипотеки от 20.02.2018 № 18ЮК0008Д31 с учетом дополнительного соглашения от 15.06.2022 № б/н в виде залога недвижимого имущества в сумме 223 939,6 тыс. руб.;
- по договору ипотеки от 14.10.2019 № 19ЮК0068Д31 с учетом дополнительного соглашения от 15.06.2022 № б/н в виде залога недвижимого имущества в сумме 377 947,3 тыс. руб.

## 17. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

ПБУ 13/2000 пункт 5, пункт 9

По состоянию на 31.12.2022 остаток средств целевого финансирования составил 778 357 тыс. руб.:

Таблица № 22

тыс. руб.

| Назначение финансирования | Договор | По состоянию на 31.12.2021 | Поступило | Использовано | По состоянию на 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| На капитальные вложения во внеоборотные активы из бюджета | Соглашение от 16.19.2019 № 020-11-2019-1013 | 293 699 | | 123 504 | 170 195 |
| | Соглашение от 28.05.2021 № 020-11-2021-890 | 537 548 | | 79 386 | 458 162 |
| | Соглашение от 25.11.2022 № 020-11-2022-1267 | | 150 000 | | 150 000 |
| На расходы по обычным видам деятельности из внебюджетных фондов | Постановление Правительства РФ от 13.03.2021 № 362 (в целях стимулирования занятости) | | 111 | 111 | |
| На расходы по обычным видам деятельности из внебюджетных фондов | Приказ ФСС РФ от 20.06.2022 № 87-Ф «О финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и | | 1 835 | 1 835 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | профессиональных заболеваний» | | | | |
| На расходы по обычным видам деятельности из бюджета | Соглашение № 10-2022-116536 | | 60 | 60 | |
| Итого: | | 831 247 | 152 006 | 204 896 | 778 357 |

Сумма признанных доходов будущих периодов за 2022 год составила 204 810 тыс. руб., отнесено на финансовый результат за 2022 год 68 345 тыс. руб., остаток доходов будущих периодов на 31.12.2022 составил 293 388 тыс. руб.

## 18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПБУ 8/2010 пункт 24 [в случае существенности]

Информация о величине, по которой каждое существенное оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации на 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 периоде, 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 2022 году был создан резерв на сумму 21 211,9 тыс. руб., использовано резерва на 8 601,5 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 резерв составляет 42 504 тыс. руб.

В отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных в 2022 году, Обществом был создан резерв на сумму 39 231,5 тыс. руб., использовано резерва на 27 345,3 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года резерв составляет 82 026,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 Обществом был создан резерв по исковым требованиям, в которых Общество выступает ответчиком, в сумме 5,8 тыс. руб., в течение 2022 года использована вся сумма резерва. По состоянию на 31.12.2022 резерв по исковым требованиям отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом был создан резерв по утилизации запасов на сумму 41,9 тыс. руб., в течение 2022 года начислен резерв в сумме 2 731,9 тыс. руб., использовано резерва на сумму 1 876,1 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 резерв составляет 897,7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 резерв по утилизации основных средств Обществом не создавался.

## 19. 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 пункт 18

Таблица № 23

тыс. руб.

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) |
|---|---|
| Основная продукция | 5 806 733 |
| Гражданская продукция | 709 109 |
| НИОКР | 1 162 256 |
| Прочие работы и услуги | 24 172 |
| Итого за 2022 год | 7 702 270 |

Таблица № 24

тыс. руб.

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) |
|---|---|
| Основная продукция | 5 007 796 |
| Гражданская продукция | 475 592 |
| НИОКР | 1 285 331 |
| Прочие работы и услуги | 24 421 |
| Итого за 2021 год | 6 793 140 |

ПБУ 9/99 пункт 19

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых контрагентами проводилась не денежными средствами пункту 19 ПБУ 9/99. Основными контрагентами являлись АО «РПКБ» г. Раменское в сумме 4,6 млн. руб., АО «Завод Элекон» г. Казань в сумме 12,9 млн. руб., ООО «Завод Сатал-Прибор» г. Курск в сумме 156,0 млн. руб., из числа организаций, с которыми осуществляются указанные платежи. Доля взаимозачета в выручке по указанным договорам составила 2,25 %.

ПБУ 10/99 пункт 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».

## 20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ПБУ 9/99 пункт 20

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение 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»). |
| | **21. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ** |
| ПБУ 14/2007, ПБУ 10/99 пункт 16 | Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2022 оставила 79 992,7 тыс. руб.: |

Таблица № 25

| Расходы будущих периодов | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| Периодические испытания | 50 298,8 |
| Программное обеспечение | 15 910,3 |
| Лицензии и сертификаты | 2 367,5,5 |
| Банковская гарантия | 10 826,4 |
| Прочие | 589,7 |

## 22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПБУ 18/02 пункт 25

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитаны путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода. Временные разницы привели к образованию отложенных налоговых активов и обязательств, постоянные разницы привели к образованию постоянных налоговых расходов и доходов.

Таблица № 26

| Наименование показателя | 2022 сумма, тыс. руб. | 2021 сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | 592 960 | 407 349 |
| Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль | (179 602) | (18 171) |
| Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль | 61 447 | 61 756 |

ПБУ 18/02 пункт 25

Таблица № 27

тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Сумма постоянных разниц | (179 602) | (18 171) |
| Сумма отложенного налогового обязательства | 158 067 | 188 256 |
| Сумма отложенного актива | 156 746 | 277 881 |

Постоянные разницы состоят из:
- содержание аппарата управления организацией 3 570 тыс. руб.;
- доходы/расходы от корректировки реализации прошлых периодов 21 458 тыс. руб.;
- доходы/Расходы по прочим услугам 1 220 тыс. руб.;
- доходы/расходы по столовой 1 180 тыс. руб.;
- прочее списание активов 148 800 тыс. руб.;
- расходы по НМА, не используемым в производстве 2 029 тыс. руб.;
- прочие не принимаемые расходы – 1 346 тыс. руб.

ПБУ 18/02 пункт 25

Таблица № 28

тыс. руб.

| Отложенные налоговые активы/обязательства по видам | Обороты на 31.12.2022 | | Обороты на 31.12.2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| Отложенные налоговые активы | - | 121 135 | 123 826 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 11 170 | 41 359 | - | 62 060 |

Отложенные налоговые активы состоят из:

Таблица № 29

| Отложенные налоговые активы по видам | 2022 сумма, тыс. руб. | 2021 сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Возвратные отходы | 9 | 13 |
| Доходы по субсидиям | 43 347 | 20 311 |
| Курсовая разница по полученным ТМЦ | 1 725 | 29 933 |
| Малоценное оборудование и запасы | 424 | 813 |
| Малоценные основные средства и хозинвентарь | 460 | - |
| Незавершенные НИОКР | 4 826 | 1 731 |
| Нематериальные активы | 80 | 112 |

| | | |
|---|---|---|
| Право пользования активом | 315 | 8 982 |
| Резерв по гарантийному ремонту | 6 607 | 1 168 |
| Резерв по сомнительным долгам | 30 294 | 12 528 |
| Резерв по утилизации запасов | 179 | 8 |
| Резерв под обесценивание фин. вложений | 13 900 | 162 216 |
| Резерв под снижение стоимости готовой продукции | 6 177 | 6 406 |
| Резерв по снижение стоимости материалов | 46 950 | 32 423 |
| Резерв под снижение стоимости НЗП | 1 443 | 1 133 |
| Строительно-монтажные работы по лизингу | 2 | 83 |
| Убытки от реализации ОС | 8 | 21 |
| Итого: | 156 746 | 277 881 |

Отложенные налоговые обязательства состоят из:

Таблица № 30

| Отложенные налоговые обязательства по видам | 2022 сумма, тыс. руб. | 2021 сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Готовая продукция | 3 922 | 12 810 |
| Курсовая разница по отгрузке | 3 124 | - |
| Малоценные ОС, планируемые к продаже | 32 | 381 |
| Незавершенное производство | 18 831 | 23 986 |
| Нематериальные активы | - | 54 |
| Оснастка собственного изготовления в эксплуатации | - | - |
| Обменный фонд | 384 | - |
| Основные средства | 79 524 | 31 105 |
| Основные средства в лизинге | - | 24 233 |
| Покупные комплектующие изделия | 146 | - |
| Право пользования активом | 2 301 | - |
| Расходы будущих периодов | 32 | 42 |

| | | |
|---|---|---|
| Расходы на периодические испытания | 1 282 | 1 137 |
| Расходы от реализации недвижимого имущества | - | 9 033 |
| Резерв по сомнительным долгам | 4 095 | 26 287 |
| Результаты исследований и разработок | 44 394 | 59 188 |
| Итого: | 158 067 | 188 256 |

## 23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 11/2008 пункт 13

По состоянию на 31.12.2022 физических и (или) юридических лиц, контролирующих Общество по признакам контроля согласно ПБУ 11/2008 п.13, не имеется.

Общество по состоянию на 31.12.2022 контролирует следующие организации:

- Общество с ограниченной ответственностью «Завод электробытовых изделий «СПЕКТР-ПРИБОР»;
- Общество с ограниченной ответственностью «Завод «СаТаЛ-Прибор».

ПБУ 11/2008 пункт 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 на 31.12.2022:

Таблица № 31

| Ф.И.О. | Должность |
|---|---|
| Попов Александр Николаевич | Генеральный директор АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова», член Совета директоров |
| Берлизов Юрий Ильич | Генеральный директор ООО ЗЭБИ «Спектр-Прибор» |
| Пашков Игорь Иванович | Директор ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» |
| Покаместов Александр Иванович | Председатель Совета директоров |
| Пронин Антон Валерьевич | Член Совета директоров |
| Хузиева Фавзия Аглулловна | Член Совета директоров |
| Коротченко Мария Александровна | Член Совета директоров |

ПБУ 11/2008 пункты 10, 11

В отчетном периоде Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

Таблица № 32

| | Краткое наименование юридического лица связанной стороны | Характер отношений* | Виды операций |
|---|---|---|---|
| 1. | ООО ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | Контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом | приобретение и продажа товаров, работ, услуг |
| 2. | ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» | Контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом | приобретение и продажа товаров, работ, услуг |

В рамках заключенного договора от 24.12.2021 № б/н о продаже доли в уставном капитале ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» доля уставного капитала перешла к Обществу 25.01.2022 с момента внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц (выписка из реестра от 25.01.2022 № ЮЭ9965-22-27138306).

ПБУ 11/2008 пункты 10, 11

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31.12.2022 операциям:

Таблица № 33

тыс. руб.

| Дочерние хозяйственные общества | 2021год | 2022год | 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 | 3 165,9 | 3 294,8 | - | - | - | - | - |
| ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | 3 165,9 | 3 294,8 | 100/100 | 2022/2023 | безналичный | - | - |
| ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» | - | - | - | - | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 115 843 | 245 608 | - | - | - | - | - |
| ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | - | - | - | - | - | - | - |
| ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» | 75 600,3 | 13 585,2 | 100/50 | 2022/2023 | безналичный | - | - |
| Авансы полученные | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | - | - | - | - | - | - | - |
| | ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» | - | - | - | - | - | - | - |

ПБУ 11/2008 пункты 10, 11
ПБУ 23/2011 пункт 20

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

Таблица № 34

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|
| Продажа товаров, работ, услуг | 24 722,1 | 33 721,7 |
| ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | 21 377,5 | 22 613,0 |
| ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» | 3 344,6 | 11 108,7 |
| | | |
| Приобретение товаров, работ, услуг | 240 880,6 | 212 552,6 |
| ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | 3,5 | 600,4 |
| ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» | 240 877,1 | 211 952,2 |
| | | |
| Предоставление имущества в аренду связанным сторонам | 52 611,3 | 46 727,2 |
| ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | 23 031,8 | 19 585,9 |
| ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» | 29 579,5 | 27 141,3 |
| | | |
| Другие операции | - | - |
| - ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | - | - |
| ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» | - | - |
| | | |
| - Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества: | 44 280,3 | 41 184,1 |
| ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | 44 280,3 | 41 107,3 |
| ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» | - | 76,8 |

| | | |
|---|---|---|
| Направление денежных средств основному (дочернему, зависимому) обществу: | 341 418,8 | 341 418,8 |
| ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор» | 3,5 | - |
| ООО "Завод "СаТаЛ-Прибор" | 144 987,8 | 341 418,8 |

ПБУ 11/2008 пункт 12

**Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих выплат в 2022 году:**

Таблица № 35

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
|---|---|---|
| 1) Краткосрочное вознаграждение – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты | 31 943,2 | 170 558,7 |
| - оплата труда за отчетный период; | 31 917,1 | 142 749,5 |
| - начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджетные и внебюджетные фонды; | 12 325,6 | 24 666,2 |
| - оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде; | 2 514,8 | 3 143,0 |
| - оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала; | - | - |
| 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. | - | - |
| | **24. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | | |
| | Общество имеет долгосрочные программы и стратегию развития, долгосрочные договора с заказчиками и способно непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности.<br>Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. | | |
| | **25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ** | | |
| ПБУ 4/99 пункт 27<br>ПБУ 7/98 [период между отчетной датой и датой | В 2021 году на мировую экономику негативно повлияла ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией оказали существенное влияние на деловую активность и уровень потребительских расходов, что повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках и общеэкономическую неопределенность. | | |

| | |
|---|---|
| подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год] | Однако, в отчетном году, в условиях снижения темпа распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, сложившаяся ситуация не оказала существенного влияния на деятельность Общества и его финансовое положение.<br>Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной военной операции и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. |
| | **26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ** |
| ПБУ 12/2010 пункты 17, 32 | Информация по сегментам Обществом не раскрывается.<br>В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента. |
| | **28. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |
| ПБУ 16/02 | В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было. |

| | |
|---|---|

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

«20» 03 2023 г.