Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 г. и отчету о финансовых результатах за 2020 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 7
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2020 ГОД. 17
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2021 ГОД. 18
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 18
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 23
7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР) 23
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 24
9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 26
10. ЗАПАСЫ 28
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 28
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 31
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 33
14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 34
15. УСТАВНыЙ КАПИТАЛ 35
16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 36
17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 36
18. Целевое финансирование и доходы будущих периодов 37
19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 39
20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 40
21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 41
22. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 41
23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 42
24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 43
26. События, произошедшие после отчетной даты 49
27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 50

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Авиаавтомтика» им. В.В. Тарасова за 2020 год (ПБУ 4/99 п.25.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» за 2020 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П.31)

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

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

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

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

	Основными видами финансово-хозяйственной деятельности АО «Авиаавтомтика» им. В.В. Тарасова» являются: - производство и ремонт приборов и оборудования для авиационной промышленности, производство и ремонт спецтехники; - выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области авиационного приборостроения, медицинской техники, продукции производственно-технического назначения; - производство и ремонт непродовольственных товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения. Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя: - сдачу в наем собственного нежилого недвижимого имущества; - коммерческую деятельность согласно Устава, полученных лицензий и заявленных кодов ОКВЭД. Активы организации расположены на территории города Курска, Курской области Российской Федерации.
	Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила **2 304** человек, средняя заработная составила **39 138** рублей.
	Решением общего годового Собрания акционеров (протокол ГОСА от 20.05.2020) было принято решение Чистую прибыль Общества полученную по результатам 2019 финансового года, не распределять. Дивиденды по обыкновенным именным бездокументарным акциям Общества по результатам 2019 финансового года не выплачивать.
	Органы управления Общества: Общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный исполнительный орган (генеральный директор). **Совет директоров Общества**

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.
Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров Общества.

В состав Совета директоров Общества (на основании Решения общего годового собрания акционеров от 28.05.2019) по состоянию на 01.01.2020 г. входили:

Таблица № 1

Ф.И.О.	Должность
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Пронин Антон Валерьевич	Член Совета директоров
Попов Александр Николаевич	Член Совета директоров
Колесов Александр Николаевич	Член Совета директоров
Коротченко Мария Александровна	Член Совета директоров

Решением общего годового Собрания акционеров (протокол ГОСА от 20.05.2020) были избраны члены Совета директоров, входящие в состав Совета директоров Общества, по состоянию на 31.12.2020 года:

Таблица № 1а

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

На основании ст. 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, вознаграждения членам Совета директоров выплачиваются на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.
В 2020 году выплаты Членам Совета директоров не производились.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Решением годового общего собрания акционеров (Протокол ГОСА от 22.05.2017) с 22 мая 2017 года генеральным директором Общества избран Попов Александр Николаевич.

Годовым общим собранием акционеров 20.05.2020 (Протокол ГОСА от 20.05.2020) принято решение избрать генеральным директором (продлить полномочия действующего генерального директора) АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» Попова Александра Николаевича сроком на 3 года.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

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

В состав Ревизионной комиссии Общества (на основании Решения общего годового собрания акционеров от 28.05.2019) по состоянию на 01.01.2020 входили:

Таблица № 2

Ф.И.О.	Должность
Лекарева Евгения Николаевна	Член ревизионной комиссии
Штарк Наталья Александровна	Член ревизионной комиссии
Хакимов Тагир Рафаилович	Член ревизионной комиссии

Решением общего годового собрания акционеров (Протокол ГОСА от 20.05.2020) были избраны следующие члены ревизионной комиссии, входящие в состав ревизионной комиссии на 31.12.2020:

Таблица № 2а

Ф.И.О.	Должность
Лекарева Евгения Николаевна	Член ревизионной комиссии
Штарк Наталья Александровна	Член ревизионной комиссии
Жиганшина Татьяна Александровна	Член ревизионной комиссии

На основании ст. 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, вознаграждения членам ревизионной комиссии выплачиваются на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.
В 2020 году выплаты ревизионной комиссии не производились.

Решением годового общего собрания акционеров от 20.05.2020 для осуществления обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 утверждено Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «ГРАН» ОГРН 1027739030494 ИНН 7737009382.

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

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 29.12.2017 г. № 835/17, с внесенными изменениями, утвержденными приказом Общества от 29.12.2018 г. № 834/18.

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

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

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

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

	(эксплуатацию) организован контроль за их движением. Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.
	Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений и полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация), использовалась в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств учитывали изменения, внесенные в Классификацию в период по 2010 г. включительно, приведены ниже.
	Способ амортизации основных средств – *линейный способ*
	При определении сроков полезного использования объектов основных средств использовано Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы» в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 № 526. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/01 п.20 и ПБУ 21/2008.
	Амортизация не начисляется в том числе по: • земельным участкам; • объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев; • объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации приведены ниже

Таблица № 3

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

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

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

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, используемые для производственных, либо

управленческих нужд организации. 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 № 4, тыс. руб.

Контрагент	Сумма аванса	НДС
ФГБО УВО «МАИ»	15 000,00	-
АО «НИИТС» г. Москва	61 000,00	-
ИП Фатьянов А.В.	69,3	-
ООО «ЮМАК»	27 756,3	4 626,0
ООО «Остэк-ЭТК»	3 159,2	526,5
ООО «Элком-Инжиниринг»	202,5	33,7
ООО «ВСТ»	2 325,0	387,5
Итого	**109 512,3**	**5 573,7**

Незавершенные НИОКР

В составе незавершенных НИОКР отражаются затраты на создание НМА, опытно-конструкторские разработки, по которым работы не завершены, итогом данных разработок будет патент или свидетельство.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении 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.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, нет.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценивание финансовых вложений. Резерв под обесценивание финансовых вложений создается 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.

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

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

Таблица № 5

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

Доходы (ПБУ 9/99 п.4)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступлений денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»

ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 200 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

Общество признает выручку по методу начисления.

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

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

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

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

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

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

Расходы (ПБУ 10/99 п.20)

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

Общепроизводственные отражаемые на 25 счете, распределяются на основные затратные счета пропорционально фактическим затратам на оплату труда основных рабочих в разрезе шифров производственных затрат и подразделений.

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 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 средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (депозиты сроком исполнения менее 3 (трех) месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2020 года по строке 12501 отражены денежные эквиваленты: депозит сроком до 3-х месяцев.
	Свернутое отражение денежных потоков
	Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не только деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.
	Денежные потоки отражаются в отчет о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: ▪ поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями; ▪ расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

- денежные потоки, характеризующийся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующиеся не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленной Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2020 год составил:
Доллар США 73,8757 рубля;
Евро 90,6824 рублей.

	Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом (или соглашением сторон) установлен курс, установленный ЦБ РФ.
	Отражение затрат, произведенных в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам Затраты, произведенные 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. До 12 месяцев в строке 1210 «Запасы», 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. Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств. Заемные средства, привлекаемые Обществом, предназначены на пополнение оборотного капитала.
	3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2020 ГОД.
ПБУ 1/2008 п.25	Изменения учетной политики на 2020 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета: переход на систему калькулирования себестоимости «директ-костинг».

Изменения учетной политики на 2020 г. связанные с внесением поправки в ПБУ 18/02: введение балансового метода учета для расчета отложенного налога на прибыль.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2021 ГОД.

ПБУ 1/2008 п.25

Изменения учетной политики на 2021 год, связаны с принятием нового стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180Н.

ПБУ 1/2008 п.21

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

ПБУ 22/2010 п.15, п.15, п.3, п.8 и п. 9

В связи с изменением учетной политики в учете производились корректировки, относящиеся к предыдущим периодам.

Ретроспективно внесены изменения, относящиеся к предыдущим периодам, в части отражения в строках бухгалтерского баланса:

Таблица №6

Строка была	Строка стала	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018	Пояснения
			Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	
1180	1180	Отложенные налоговые активы	22 036	124 823	Суммы, отраженные в балансе до ретроспективного пересчета.
			93 848	173 840	В связи с изменениями в учетной политике, связанные с внесением поправки в ПБУ 18/02: введение балансового метода учета для расчета отложенного налога на прибыль. При ретроспективном пересчете увеличена сумма отложенных налоговых активов в 2018 году на сумму

					49 017 тыс. руб.; в 2019 году на 22 795 тыс. руб.
1260	1190	Расходы будущих периодов	11 867	16 860	«Расходы будущих периодов» были отражены в строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы». В 2020 году они были перенесены в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы».
1190	1190	Расходы будущих периодов	12 581 11 867	16 860 16 860	В связи с внесением изменений в учетную политику: переходом на систему «директ-костинг», общехозяйственные расходы за 2019 год в сумме 714 тыс. руб. со счета 97.1 «Расходы на периодические испытания» отнесены на счет 84 «Нераспределенная прибыль».
1210	1210	Запасы	2 453 223 2 165 591	2 310 295 2 198 863	Произведен ретроспективный пересчет за 2018 год в сумме 111 432 тыс. руб. в т. ч.: - остатков сырья, материалов и других аналогичных ценностей по счету 10.5 «Запасные части (обменный фонд)» в сумме 2 008 тыс. руб., - остатков незавершенного производства по счету 20.0 «Основное производство» в сумме 4 390 тыс. руб., по счету 20.1 «Выполнение НИОКР по договорам» в сумме 91 128 тыс. руб., по счету 20.3 «Ремонт и доработка продукции» в сумме 954 тыс. руб., - остатков готовой продукции по счету 43 «Готовая продукция» в сумме 12 951 тыс. руб., в связи переходом на систему «директ-костинг».

					Произведен ретроспективный пересчет за 2019 год в сумме 176 200 тыс. руб. в т. ч.: - остатков сырья, материалов и других аналогичных ценностей по счету 10.9.9 «Изделия собственного изготовления для проведения испытаний» в сумме 13 543 тыс. руб., по счету 10.5 «Запасные части (обменный фонд)» в сумме 340 тыс. руб. - остатков незавершенного производства по счету 20.0 «Основное производство» в сумме 10 691 тыс. руб., по счету 20.1 «Выполнение НИОКР по договорам» в сумме 67 198 тыс. руб., по счету 20.3 «Ремонт и доработка продукции» в сумме 2 851 тыс. руб., по счету 23.0 «вспомогательное производство» в сумме 94 тыс. руб.; - остатков готовой продукции по счету 43 «Готовая продукция» в сумме 67 090 тыс. руб., - остатков расходов будущих периодов по счету 97.1 «Расходы на периодические испытания» в сумме 14 393 тыс. руб. в связи с изменениями в учетной политике: переходом на систему «директ-костинг».
1260	1210	Расходы будущих периодов	51 682	1 902	«Расходы будущих периодов» были отражены в строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы». В 2020 году они были перенесены в строку 1210 «Запасы». Суммы «Расходов будущих периодов», отраженные в балансе до ретроспективного пересчета.

1210	1210	Расходы будущих периодов	51 682	1 902	В связи с внесением изменений в учетную политику: переходом на систему «директ-костинг», общехозяйственные расходы за 2019 год в сумме 14 392 тыс. руб. со счета 97.1 «Расходы на периодические испытания» .
			37 290	1 902	
1370	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 284 156	3 669 086	Суммы, отраженные в балансе до ретроспективного пересчета
			3 125 359	3 628 957	Изменения нераспределенной прибыли в связи с внесением изменений в учетную политику (переходом на систему «директ-костинг»): Изменения за 2018 год на 40 129 тыс. руб. за счет: уменьшения на сумму 111 432 тыс. руб.: - по счету 10.5 «Запасные части (обменный фонд)» в сумме 2 008 тыс. руб., - остатков незавершенного производства по счету 20.0 «Основное производство» в сумме 4 390 тыс. руб., по счету 20.1 «Выполнение НИОКР по договорам» в сумме 91 128 тыс. руб., по счету 20.3 «Ремонт и доработка продукции» в сумме 954 тыс. руб., - остатков готовой продукции по счету 43 «Готовая продукция» в сумме 12 951 тыс. руб. Увеличение на сумму 71 303 тыс. руб. по отложенным налоговым активам и обязательствам. Изменения за 2019 год на 118 668 тыс. руб. за счет: уменьшения на сумму 176 914 тыс. руб.:

					- остатков сырья, материалов и других аналогичных ценностей по счету 10.9.9 «Изделия собственного изготовления для проведения испытаний» в сумме 13 543 тыс. руб., по счету 10.5 «Запасные части (обменный фонд)» в сумме 340 тыс. руб. - остатков незавершенного производства по счету 20.0 «Основное производство» в сумме 10 691 тыс. руб., по счету 20.1 «Выполнение НИОКР по договорам» в сумме 67 198 тыс. руб., по счету 20.3 «Ремонт и доработка продукции» в сумме 2 851 тыс. руб., по счету 23.0 «вспомогательное производство» в сумме 94 тыс. руб.; - остатков готовой продукции по счету 43 «Готовая продукция» в сумме 67 090 тыс. руб., - остатков расходов будущих периодов по счету 97.1 «Расходы на периодические испытания» в сумме 14 393 тыс. руб. Увеличение на сумму 58 246 тыс. руб. по отложенным налоговым активам и обязательствам.
1420	1420	Отложенные налоговые обязательства	128 228	100 537	Суммы, отраженные в балансе до ретроспективного пересчета
			70 491	78 251	В связи с внесением изменений в учетную политику (переходом на систему «директ-костинг») при ретроспективном пересчете уменьшена сумма отложенных налоговых

					обязательств в 2018 году на сумму 22 286 тыс. руб.; в 2019 году 35 451 тыс. руб.
1530	1450	Целевое финансирование и доходы будущих периодов	431 029	-	«Целевое финансирование и доходы будущих периодов» были отражены в строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов». В 2020 году они были перенесены в строку 1450 «Прочие обязательства», так как бюджетные средства были получены на финансирование капитальных затрат. Суммы «Целевое финансирование и доходы будущих периодов», отраженные в балансе до ретроспективного пересчета.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ПБУ 4/99 п.27 № 66н ПБУ 14/2007 п. 41	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица № 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией».) Все нематериальные активы созданы Обществом.
ПБУ 14/2007 п.41	По состоянию на 31 декабря 2020 года имеются нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в количестве 4 объектов.

ПБУ 17/02

7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

ПБУ 17/02 п. 16	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода расходов на НИОКР представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 1.3 «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 1.4 «Незаконченные и неоформленные НИОКР».)
ПБУ 17/02 п.11	В течении отчетного периода Общество применяет линейный способ для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР»).
	8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 6/01 п. 32	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода основных и соответствующих накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение № 1 (Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование основных средств».)
ПБУ 601 п. 32	Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены в таблице:

Таблица № 7

тыс.руб.

Объекты основных средств	2020	2019
Земельные участки	14 486	14 486
Прочие объекты основных средств	139	7 223
Итого	**14 625**	**21 709**

На отчетную дату Общество имеет договора на аренду имущества на сумму 17 453,1 тыс. руб., которые отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»:

Таблица № 8

Контрагент, № договора	Арендуемое имущество	Сумма, тыс. руб.
ООО «СПЕЦДОСТАВКА» № б/н от 01.11.2018	Автомобиль ФОРД Транзит Промтоварный Фургон	2 086,2
Лазаренко Сергей Викторович № 412/06 от 10.09.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Л. Толстого, д.14, кв. 80	2 287,2
ООО «СЖС» № 420/22 от 30.09.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв. 20	3 356,8
ООО «СЖС» № 420/22 от 30.09.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв. 23	3 325,7
ООО «СЖС» № 420/22 от 30.09.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв. 27	3 325,7
Быковская Мария Юрьевна № 420/20 от 30.05.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Почтовая, д.23, кв. 30	2 582,0
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)	0,09

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

Таблица № 9

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования	Доля группы в общем объеме
1	Здания и сооружения	20-100 лет	41,6%
2	Машины и оборудование	4-20 лет	48,8%
3	Транспортные средства	4-16 лет	0,04%
4	Прочие	3-10 лет	9,56%

ПБУ 19/02 п. 42

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПБУ 4/99 п. 27
ПБУ 19/02 п. 41

Наличие н начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода финансовых вложений представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».
Общество по состоянию на 31.12.2020 г. имеет долгосрочные финансовые вложения (акции, доли, предоставленные займы) в сумме 1 671 942,9 тыс. руб.
В 2020 году было принято решение о продаже акций:
- АО «Завод Атлант» в количестве 299 930 шт. номинальной стоимостью каждой ценной бумаги 1 руб. по договору купли продажи от 26.12.2019 с ООО «Абхиджит» на сумму 67 484,2 тыс. руб.,
От продажи акций Общество получило прибыль в размере 484,7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года в учете в качестве финансовых вложений учтены акции и доли следующих предприятий:

Таблица № 10

Наименование	Кол-во акций, % доли	Сумма, тыс. руб.
Акции в т.ч.		
ОАО "Авиапром"	60 595/4,2305	60,6
АО "СКБ "ЗЕНИТ"	1 000/100	69 500,0
АО "ПО "ЗАВОД СЕЛЛА"	1 000/100	744 000,0
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"	96,95	147 208,0
ООО "НПК "Штурмовики Сухого"	0,6	0,2
ООО «СПЕЦДОСТАВКА»	67,4	600 000,0
Итого:		1 596 397,6

ПЗ-4/2009 п.12-17	Текущая рыночная стоимость по долгосрочным финансовым вложениям (акции, доли) на 31.12.2020 года не определяется.
ПБУ 21/2008 п.6	По состоянию на 01.01.2020 года Обществом был начислен резерв под обесценивание финансовых вложений на сумму 271 286 тыс. руб. В связи со снижением стоимости чистых активов АО ПО «Завод Стелла» и СКБ «Зенит» в 2020 году Обществом был доначислен резерв по АО ПО «Завод Стелла» на сумму 1 263,0 тыс. руб. и по СКБ «Зенит» на сумму 8 528,0 тыс. руб. В связи с ростом стоимости чистых активов СКБ «Зенит» в 4 квартале 2020 года Обществом восстановлен резерв на сумму 80,0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 года Обществом был начислен резерв под обесценивание финансовых вложений на сумму 280 997 тыс. руб.

Таблица № 11

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом не были осуществлены вклады свыше 3-х месяцев.

10. ЗАПАСЫ

ПБУ 5/01 п.27 — Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов»

ПЗ-5/2011 п.12 — Изменений способов оценки материально-производственных запасов не осуществлялось.

ПБУ 21/2008 п.6 — В 2020 году Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости запасов в сумме 15 538,3 тыс. руб. и создан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 22 847,8 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. резерв под снижение стоимости запасов составил 56 326,4 тыс. руб.

В 2020 году Обществом был восстановлен резерв под снижение стоимости готовой продукции на сумму 29 506,9 тыс. руб. и создан на сумму 2 956, 1 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. резерв под снижение стоимости готовой продукции составил 6 464,9 тыс. руб.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п.27	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – Приложение № 1 Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности»; Таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».
ПБУ 21/2008 п.6	В 2020 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Таблица № 12

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 131,1 тыс. руб., возникшее по причине неплатежеспособности, некредитоспособности организации, а также по причине просроченной задолженности, в т. ч.: - списана просроченная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков на сумму 1,4 тыс. руб.: - списана дебиторская задолженность по просроченным претензиям – 126,8 тыс. руб.	

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2020 (по крупным контрагентам более 20 000,0 тыс. руб.):

Таблица № 13

Контрагент	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Сумма, созданного резерва, тыс. руб.
АО «РПКБ»	1 906 547,2	283 309,3
АО «КРЭТ»	823 048,8	64 269,5
Министерством промышленности и торговли РФ	191 400,0	-
АО «КНИРТИ»	167 962,3	-
ЗАО «Стар»	140 023,4	-
АО РСК «МИГ»	108 327,7	273,8
АО «У-УАЗ»	84 912,1	-
ООО «Элит»	80 968,1	-
АО «Высокие технологии»	74 443,9	-
АО «НПП АЛМАЗ-ФАЗАТРОН»	71 626,5	62 963,5
АО «121АРЗ»	70 154,6	-
ООО «Абхиджит»	67 484,2	-
АО «НИИТС»	61 000,0	-
ПАО «Корпорация Иркут»	60 502,5	-
ООО «ТЗК»	55 118,4	-
АО «ИТТ»	41 523,9	59,7
ПАО «МИЭА»	40 383,4	-
ПАО «Компания СУХОЙ	38 283,2	507,1
ООО «ЗАВОД САТАЛ-ПРИБОР»	37 757,1	-
ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева»	35 232,7	6 666,1
АО «Протон»	32 379,9	-

АО «НЦВ МИЛЬ И КАМОВ»	31 719,4	470,8
ООО «ЦЗЛ ВИ»	28 160,6	979,6
ООО «ЮМАК»	27 756,3	-
АО «Завод Электроприбор»	24 620,0	-
Прочие	434 380,8	23 485,5
Итого:	4 735 717,0	442 984,9

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п.27

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

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2020 (по крупным контрагентам более 20 000 тыс. руб.):

Таблица № 14

Контрагент	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
АО «РПКБ»	609 181,0
ООО «ЗАВОД САТАЛ-ПРИБОР»	285 851,7
ПАО «Компания СУХОЙ	175 146,8
АО «КНИРТИ»	135 871,1
ООО «ЦЗЛ ВИ»	120 195,9

АО «РПЗ»	102 296,3
ПАО «Корпорация Иркут»	101 594,3
ПАО «Сигнал»	100 548,7
ПАО «АКК «ПРОГРЕСС»	73 348,2
АО «РСК МИГ»	71 939,2
ООО «Элит»	71 115,9
АО «КРЭТ»	64 608,9
АО «Стелла-К»	62 572,1
АО "АВИАИНЖИНИРИНГ"	61 444,5
АО «КУМАПП»	51 101,3
АО «У-УАЗ»	51 005,8
Министерство обороны РФ	48 126,8
АО «Завод Элекон»	47 446,5
ПАО «РКК «Энергия»	45 808,5
ООО ОКБ АВИААВТОМАТИКА	45 602,3
ООО «Спецдоставка»	44 725,1
АО «УЗГА»	39 040,4
ПАО «ОДК-УМПО»	30 058,8
ПАО «Техприбор»	28 805,2
АО «ОДК»	22 098,0
АО ПКО «Теплообменник»	23 424,5
Прочие	1 418 984,7
Итого:	3 931 942,0

На 31.12.2020 получено авансов на сумму 1 993 520,5 тыс. руб., в т. ч. НДС 296 096,9 тыс. руб.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п.22

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты составили:

Таблица № 15

тыс. руб.

	2020 г.	**2019 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	194 094	66 998
Денежные средства в иностранной валюте н счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	138 869	111 967
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**332 963**	**178 965**

ПБУ 23/2011 п.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 № 16

тыс. руб.

	2020 г.		**2019 г.**	
Денежные потоки	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов	Расширение масштабов деятельности	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов	Расширение масштабов деятельности
От текущей деятельности: уменьшение потоков от выручки продаж	5 108 392		6 774 768	
Уменьшение платежей поставщикам	2 544 265		2 966 962	

От инвестиционных операций: Приобретение основных средств		145 767		7 274
От финансовых операций: получение кредитов	1 990 500		2 148 000	
Итого	**9 643 157**	**145 767**	**11 889 730**	**7 274**

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

У Общества не имеются суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2020 год недоступны для использования.

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 год прочие активы Общества составили:

Таблица № 17
тыс. руб.

Виды активов	2020		2019	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	27 938	-	6 768	-
Авансовые платежи на приобретение объектов НМА	76 000	-	-	-
Оборудование в монтаже	302	-	1 187	-
Расходы будущих периодов	12 613	-	11 867	-
Итого	**116 853**	**-**	**19 822**	**-**

ПБУ 4/99

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4 п. 27

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 года составляет 100 134 руб.

Таблица № 18

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 декабря 2020 года, составило: 200 268 штук (На 31 декабря 2019 года 200 268 штук).

Количество объявленных акций, согласно Уставу 200 268 шт.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2020 года равна 0,5 руб. (На 31 декабря 2019 года 0,5 руб.).

Контролирующего Общество бенефициара нет.

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

№ 29н, п.16

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

№ 29н, п. 17 (БЕЗ СПОД)

Таблица № 19

	2020	**2019**
Базовая прибыль (убыток) на акцию	7,517	6,828
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	200 268	200 268

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

17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

ПБУ 15/2008 п.17

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность по краткосрочным заемным средствам составила:

Таблица № 20

тыс. руб.

Контрагент	По состоянию на 31.12.19	Поступило	Погашено	По состоянию на 31.12.20
Кредиты	**16 114**	**1 991 096**	**2 007 205**	**-**
АО «Татсоцбанк»	16 114	1 991 096	2 007 205	-
Полученные займы	**425 317**	**59 000**	**23 000**	**461 317**
Завод «Копир»	1 028	-	-	1 028
АО «ИТТ»	200 164	12 000	-	212 164
ООО «ЗЭБИ Спектр-Прибор»	23 500	35 000	23 000	35 500
ПАО «Электроприбор»	200 625	12 000	-	212 625

ПБУ 15/2008 п.17

Расходы по процентам по кредитам, включенные в прочие расходы в 2020 году составили 59 591,0 тыс. руб. (в 2019 году -31 338,2 тыс. руб.)

ПБУ 4/99 п. 27

В 2020 году обеспечения под полученные кредиты выдавались в виде исполнения обязательств по договору ипотеки № 19ЮК0068Д31 от 14.10.2019, Дополнительного соглашения от 23.06.2020 к договору ипотеки № 19ЮК0068Д31 от 14.10.2019 и Дополнительного соглашения от 14.10.2019 к договору ипотеки № 18ЮК0008Д31 от 20.02.2018, Дополнительного соглашения от 23.06.2020 к договору ипотеки № 18ЮК0008Д31 от 20.02.2018 в виде залога недвижимого имущества в сумме 648 504,1 тыс. руб.

18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

ПБУ 13/2000

По состоянию на 31.12.2020 остаток средств целевого финансирования составил 347 001 тыс.руб.:

п. 5, п. 9

Таблица № 21

тыс. руб.

Назначение финансирования	Договор	По состоянию на 31.12.19	Поступило	Использовано	По состоянию на 31.12.20
На капитальные вложения во внеоборотные активы из бюджет	Соглашение от 16.19.2019 №020-11-2019-1013	422 762		75 761	347 001
На расходы по обычным видам деятельности из бюджета	Договоры от 09.01.2020 №№ 014/Кавт-20/2033, 017/Кавт-20/2034, 017/Кавт/1-20/2035, 017/Кавт/3-20/2037		46 985	46 985	-
	Соглашение от 22.12.2020 №1		359	359	
	Уведомление от 24.12.2020 №062-11/7789		60	60	
	Уведомление от 24.12.2020 №062-11/7801		59	59	
	Уведомление от 11.12.2020 №062-10/7501		34	34	
На другие цели из бюджета	Соглашение от 13 июля 2017 №074-11-2018-25	100 000		100 000	

На расходы по обычным видам деятельности из внебюджетных фондов	Приказ от 10.12.2020 №374-Ф		1 576	1 576	
Итого:		522 762	49 073	224 834	347 001

Сумма признанных доходов будущих периодов за 2020 г. составила 205 130 тыс.руб., отнесено на финансовый результат за 2020 г. 163 316 тыс.руб., остаток доходов будущих периодов на 31.12.2020г. составили 50 079 тыс.руб.

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПБУ 8/2010 п.24 [в случае существенности]

Информация о величине, по которой каждое существенное оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, н начало и конец отчетного периода, о сумме каждого существенного оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а так же списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периода; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 7 – «Оценочные обязательства»).

В отношении предстоящих расходов под гарантийный ремонт в 2020 году был создан резерв на сумму 55 535,9 тыс. руб., использовано резерва на 10 383,0 тыс. руб. Переходящий остаток резерва на 2020 год составляет 46 695,6 тыс. руб.

В отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 года, Обществом был создан резерв на сумму 66 876,4 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом был создан резерв по исковым требованиям в размере 50%, в которых Общество выступает ответчиком в сумме 13,6 тыс. руб.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

ПБУ 10/99
ПБУ 9/99
ПБУ 9/99 п. 18

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

Таблица № 22
тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.
Основная продукция	5 219 855
Гражданская продукция	263 004
НИОКР	771 467
Прочие работы и услуги	16 796
Итого за 2020 год	**6 322 886**

Таблица №23
тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.
Основная продукция	4 028 224
Гражданская продукция	398 396
НИОКР	553 874
Прочие работы и услуги	23 904
Итого за 2019 год	**5 004 398**

ПБУ 9/99 п.19

В течении отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых контрагентами проводилась не денежными средствами п. 19 ПБУ 9/99. Основными контрагентами являлись АО «РПКБ» г. Раменское в сумме 8,4 млн. руб., АО «Завод Элекон» г. Казань в сумме 14,8 млн. руб., ООО «Завод Сатал-Прибор» г. Курск в сумме 12,8 млн. руб. из числа организаций, с которыми осуществляются указанные платежи. Доля взаимозачета в выручке по указанным договорам составила 0,57 %.

ПБУ 10/99 п. 22

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (себестоимость продаж с коммерческими расходами) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 Таблица № 6.1 «Затраты на производство»

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ПБУ 9/99 п. 20

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течении отчетного периода (отдельных видов прочих доходов и расходов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 6.2 – «Расшифровка прочих доходов и расходов»)

22. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

ПБУ 14/2007, ПБУ 10/99 п. 16

Сумма расходов будущих периодов на 31.12.202 оставила 57 987 тыс.руб.:

Таблица №24

Расходы будущих периодов	Сумма, тыс.руб.
Периодические испытания	36 219
Программное обеспечение	18 074
Лицензии и сертификаты	1 865
Банковская гарантия	507
Прочие	1 322

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПБУ 18/02 п. 25

Таблица № 25

	2020 сумма, тыс. руб.	2019 сумма, тыс. руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль *	384 068	363 671
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	31 577	87 178
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(4 819)	140 445

ПБУ 18/02 п.25

Таблица № 26

тыс. руб.

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Сумма постоянного налогового обязательства	31 577	96 067
Сумма постоянного налогового актива	-	8 889
Сумма отложенного налогового обязательства	126 197	128 228
Сумма отложенного актива	154 055	22 036

Постоянное налоговое обязательство состоит из:
- убытки прошлых лет – 9 212 тыс. руб.,
- расходы по непромышленной группе – 2 114 тыс. руб.,
- представительские расходы, командировки – 127 тыс. руб.,

- прибыли убытки от выбытия ценных бумаг – 6 155 тыс. руб.,
- прочие не принимаемые расходы – 13 969 тыс. руб.

ПБУ 18/02 п.25

Таблица № 27

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты на 31.12.2020		Обороты на 31.12.2019	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	132 129	110	77 456	177 232
Отложенные налоговые обязательства	116 184	114 153	334 402	496 597

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 11/2008 п.13

По состоянию на 31.12.2020 физических и (или) юридических лиц, контролирующих Общество по признакам контроля согласно ПБУ 11/2008 п.13, не имеется.

Общество контролирует следующие организации:

1) Общество с ограниченной ответственностью «Завод электробытовых изделий «СПЕКТР-ПРИБОР»,
2) Общество с ограниченной ответственностью «Завод «СаТаЛ-Прибор»,
3) Акционерное общество «Производственное объединение «Завод Стелла»,
4) Акционерное общество «Специальное конструкторское бюро «Зенит»,
5) Общество с ограниченной ответственностью «СпецДоставка».

ПБУ 11/2008 п.5

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

Таблица № 28

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»
Нугаева Дилара Дамировна	Генеральный директор АО «СКБ «ЗЕНИТ»
Гиниятуллин Айдар Фанурович	Генеральный директор АО «ПО «ЗАВОД СТЕЛЛА»
Мартынюк Георгий Сергеевич	Генеральный директор ООО «СпецДоставка»
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 п.10,11

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

Дочерние хозяйственные общества

Таблица № 29

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

2.	ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом	приобретение и продажа товаров, работ, услуг
3.	АО «ПО «Завод Стелла»	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом	нет
4.	АО «СКБ «Зенит»	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом	нет
5.	ООО «СпецДоставка»	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом	оказание работ, услуг

ПБУ 11/2008 п.10, 11

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2020 операциям:

Таблица № 30

тыс. руб.

Дочерние хозяйственные общества	2020год	2019год	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	**40 174,9**	**39 885,8**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	2 586,2	2 297,1	50/50	2020	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	37 588,7	37 588,7	50/50	2020	безналичный	-	--
Кредиторская задолженность	**245 608**	**201 672,7**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	-		2020	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	245 608	201 672,7		2020	безналичный	-	--
Авансы полученные		**9 706,5**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	3 004,6	50/50	2020	безналичный	-	--

ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	-	6 701,9		2020		-	--

ПБУ 11/2008 п.10,11
ПБУ 23/2011 п.20

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

Таблица № 31

тыс. руб.

	2020 год	2019 год
Продажа товаров, работ, услуг	**23 512,1**	**18 244,0**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	17 937,2	16 247,6
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	5 574,9	1 996,4
Приобретение товаров, работ, услуг	**229 247,3**	**221 131,5**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	24,3	66,4
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	229 223,1	221 065,1
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**33 532,7**	**27 743,5**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	18 136,6	16 414,1
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	15 396,1	11 329,4
Другие операции	-	-
- ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	-
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	-	-
- Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:	**34 252,3**	**46 779,5**
ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	32 755,7	35 786,8

ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	1 496,6	10 992,7
Направление денежных средств основному (дочернему, зависимому) обществу:	**164 758,2**	**165 760,7**
ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	11,2
ООО "Завод "СаТаЛ-Прибор"	164 758,2	165 749,5

ПБУ 11/2008 п.12

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих выплат в 2020 году:

Таблица № 32

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
1) Краткосрочное вознаграждение – суммы, подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	38 276,2	41 449,6
- оплата труда за отчетный период;	34 512,9	34 480,5
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджетные и внебюджетные фонды;	14 010,4	13 596,5
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	4 339,1	2 564,1
- 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.	-	-

25. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» имеет долгосрочные программы и стратегию развития, долгосрочные договора с заказчиками и способно непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» ответствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

События, произошедшие после отчетной даты, отсутствуют.

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

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

«25» 03 2021 г.