Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2016 г. и отчету о финансовых результатах за 2016 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)** 6
3. **Изменения в учетной политике на 2016 год** 16
4. **Изменения учетной политики на 2017 год.** 16
5. **Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам** 17
6. **Нематериальные активы** 18
7. **Результаты исследований и разработок (НИОКР)** 18
8. **Основные средства и доходные вложения в материальные ценности** 18
9. **Финансовые вложения** 19
10. **Запасы** 20
11. **Дебиторская задолженность** 21
12. **Денежные средства и их эквиваленты** 21
13. **Прочие активы** 23
14. **Уставный капитал** 23
15. **Прибыль на акцию** 23
16. **Заемные средства** 24
17. **Оценочные обязательства** 25
18. **Кредиторская задолженность** 25
19. **Раскрытие информации по доходам и расходам общества** 26
20. **Прочие доходы и расходы** 27
21. **Расчеты по налогу на прибыль** 27
22. **Связанные стороны –** 28
23. **События, произошедшие после отчетной даты** 33
24. **Информация по сегментам** 33

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» за 2016 год *(ПБУ 4/99 п.25.)*

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» за 2016 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 «Авиаавтоматика» имени В.В. Тарасова», «Aviaavtomatika» named after V. Tarasov» Joint-stock company.

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

АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» (далее по тексту – Общество) является юридическим лицом, действующим на 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 «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» от 06.03.2015г., 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 «Авиаавтоматика» 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 внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- коммерческая деятельность по любым направлениям.

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2016 году составила **2 537** человек.

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

Совет директоров Общества

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

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2016 г. входят:

Ф.И.О.	Должность
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Бройко Юрий Александрович	Член Совета директоров

Митенков Борис Юрьевич	Член Совета директоров
Артемьев Александр Валентинович	Член Совета директоров
Тараканов Василий Александрович	Член Совета директоров Генеральный директор АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова»

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

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Решением общего собрания акционеров (протокол б/н от 25.06.2015г.) с 26 июня 2015г. генеральным директором Общества избран Тараканов Василий Александрович.

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 ревизионную комиссию по состоянию на 31.12.2016 входят:

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

Вознаграждение членам ревизионной комиссии утверждено решением общего собрания акционеров.

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

Основа составления отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 31.12.2014 г. № 820.

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 течение 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 на 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), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств учитывают изменения, внесенные в Классификацию в период по 2010 г. включительно, и 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».
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 амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают: оборудование, требующее монтажа, проектные работы, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы 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

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Патенты	20 лет
Свидетельства	10 лет

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

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершенные НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, используемые для производственных либо управленческих нужд организации. Указанные расходы списываются равномерно на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом в сроки, установленные организацией.
Также в составе данного показателя отражаются затраты на создание незавершенных НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы. Ретроспективно отражены затраты за предыдущие периоды

Авансы под капитальные вложения

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

Финансовые вложения

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

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, нет.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на

отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие доходы.

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.

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления 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 2001 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 Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 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
- 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 предоставления 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 образом;
- 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 управленческих участков признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы управленческих участков **по поставкам продукции** признаются в текущем периоде и распределяются между остатками себестоимости готовой продукции и себестоимостью реализованной продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих с премией.

По НИОКР:

-Общепроизводственные расходы относятся на работы по НИОКР, где в этапах присутствует изготовление изделий, сборочных единиц, узлов и т.д. пропорционально фактическим затратам на оплату труда основных производственных рабочих исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и начисленной премии и распределяются между остатком незавершенного производства, себестоимостью выполненных работ, оказанных услуг.

- общехозяйственные расходы распределяются между остатком незавершенного производства, себестоимостью выполненных работ, оказанных услуг пропорционально заработной плате основных производственных рабочих и разработчиков с премией.

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным

видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся: транспортные расходы, расходы на рекламу, выставки, оплата роялти и т.д.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

ПБУ 23/2011 п.23

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.

В составе бухгалтерского баланса Общества на 31.12. 2016 года по строке 1250 отражены денежные эквиваленты: депозит сроком до 3-х месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают 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.

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, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие 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, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2016 г. составил:
Доллар США 60,6569 рубля;
Евро 63,8111 рублей.

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

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса 1210 «Расходы будущих периодов».

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.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2016 ГОД.

ПБУ 1/2008 п.25

Изменения учетной политики на 2016 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

Оценка остатков незавершенного производства по основному производству производится ежеквартально по нормативным прямым статьям затрат. Оценка остатков незавершенного производства по вспомогательному производству и по НИОКР производится по фактически произведенным затратам.

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

ПБУ 1/2008 п.25

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2017 ГОД.

Изменения учетной политики на 2017 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

Из состава счета 20.0 «Основное производство» для сбора затрат по ремонту и доработке продукции выделен счет 20.3 «Ремонт и доработка продукции». Оценка остатков НЗП по ремонту и доработке

продукции производится по фактически произведенным затратам.
Отражение операций по выполненным работам, оказанным услугам производится без использования счета 43 «Готовая продукция».
Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90.2 «Себестоимость продаж».
Последствия изменения учетной политики, не оказали существенного влияние на финансовое положение Общества. В связи с несущественностью изменения бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики ретроспективный пересчет не производится.

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

ПБУ 1/2008 п.21
ПБУ 22/2010 п.15; п.16; п.3 и п.8

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам не производились.
Ретроспективно внесены изменения, относящиеся к предыдущим периодам, в части отражения в строках бухгалтерского баланса:

Строка Была	*Строка стала*	*Наименование показателя*	*31.12.2015*	*31.12.2014*	*Пояснения*
			Сумма	*Сумма*	
1260	*15205*	*НДС по авансам полученным*	*253 961*	*120 172*	*По стр.1260 был отражен НДС с авансов полученных. По стр.1520 авансы полученные отражались с НДС, согласно рекомендации Минфина, по данной строке авансы полученные отражены за вычетом НДС.*
15206	*15202*	*Задолженность перед персоналом организации*	*51 532*	*65 014*	*По стр. 15206 была отражена задолженность перед персоналом организации с выплатой через банк. Согласно рекомендации Минфина задолженность перед персоналом организации в полном объеме отражена в стр. 15202.*

Ретроспективно внесены изменения в части переноса дебиторской задолженности из долгосрочной в краткосрочную в связи с уточнением сроков оплаты в соответствии с договорными обязательствами.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ПБУ 4/99 п. 27
N 66н
ПБУ 14/2007 п. 41

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – 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 2016 года имеется нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования в количестве 13 объектов.

ПБУ 17/02

7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

ПБУ 17/02 п. 16
См. Таблицы в формате Excel с дополнительными раскрытиями.

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 прибылях и убытках – Приложение №1 [Таблица 1.3 «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 1.4 «Незаконченные и неоформленные НИОКР».]

ПБУ 17/02 п.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»).

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 течение отчетного периода основных и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – **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 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 2016 г. представлена в таблице:

Объекты основных средств	2016 г.	2015 г.
Земельные участки	16 329	15 079
Объекты природопользования		
Прочие объекты основных средств	7 233	7 233
Итого	**23 562**	**22 312**

Основные средства на сумму 91 383 тыс. руб. на 31 декабря 2016 г. заложены в качестве обеспечения по договору займа, отражены на забалансовом счете 009 «Обеспечения выданные».
На отчетную дату Общество имеет лизинговые договора, имущество по которым на сумму 41 045 тыс. руб. отражено на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	20-100 лет
2	Машины и оборудование	4-20 лет
3	Транспортные средства	4-16 лет
4	Прочие	3-10 лет

ПБУ 19/02 п. 42

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПБУ 4/99 п. 27
ПБУ 19/02 п.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 прибылях и убытках – **Приложение № 1** Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

.

ПЗ-4/2009 п.12-17

Общество по состоянию на 31.12.16 г. имеет долгосрочные финансовые вложения (акции, доли, предоставленные займы) в сумме 1 377 278 тыс. руб., и краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленных займов сроком до года в сумме 1 405 тыс. руб.
Текущая рыночная стоимость по долгосрочным финансовым вложениям акции, доли на 31.12.2016 г. не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Обществом не были осуществлены депозитные вклады свыше 3-х месяцев.

ПБУ 21/2008 п. 6

В 2016 году Обществом был восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 3 491 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2016 г. составил 161 тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Резерв под обесценение финансовых вложений восстановлен на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью и повлиял на величину прибыли текущего года.

10.ЗАПАСЫ

ПБУ 5/01 п.27

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – 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 2016 году Обществом создан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 14 993 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2016 г. составляет 15 065 тыс. руб.

11.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 27

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

ПБУ 21/2008 п. 6.

В 2016 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

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 10 615,6 тыс.* руб., *возникшее по причине неплатежеспособности, некредитоспособности организации*	

12.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п. 22.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2016 г: тыс. руб.

	2016 г.	**2015 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	492 415	274 840
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	491
Денежные эквиваленты	724 800	41 900
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**1 217 215**	**317 231**

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

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

Тыс. руб.

	2016 г.		2015 г.	
Денежные потоки	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства	Расширение масштабов деятельности	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства	Расширение масштабов деятельности
От текущей деятельности: увеличение потоков по выручки от продаж	9 025 598		5 057 081	
Увеличение платежей поставщикам	4 414 864		3 116 518	
От инвестиционных операций: приобретение основных средств		390 676		62 036
От финансовых операций: получение кредитов	2 832 400		2 343 100	
Итого	**16 272 862**	**390 676**	**10 516 699**	**62 036**

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

У Общества не имеются суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2016 г. недоступны для использования.

13.ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2016г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2016 г.		2015 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	15 685		25 000	
Оборудование в монтаже	55 862		20 870	
Расходы будущих периодов	15 875		8 573	
Итого	**87 422**		**54 443**	

ПБУ 4/99

14.УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4.п.27

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2016 года, составило: **200 268** штук (На 31 декабря 2015 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 2016 года равна 0,5 руб. (На 31 декабря 2015 года 0,5 руб.).

[

15.ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

№29н, п.16

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

№29н, п.17 (БЕЗ СПОД)

	2016 г.	2015 г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию	8,330	1,802
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	200 268	200 268

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

Решением Общего собрания акционеров 23.06.2016 г. чистая прибыль, полученная по итогам 2015 года в размере 360 817,3 тыс. руб. распределена следующим образом:
- Вознаграждение членам Совета директоров и ревизионной комиссии - 1 607,9 тыс. руб.
- Финансирование мотивационных программ Общества - 31 000,0 тыс. руб.
- Финансирование социальных программ - 8 000,0 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль - 320 209,3 тыс. руб.

Использована чистая прибыль (ДТ счета 84) за 2016 г. в сумме 2 501 753,7 тыс. руб.

16.ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

ПБУ 15/2008 п. 17

На начало 2016 года задолженность по заемным средствам составила 1 003 000,0, а задолженность по % составляла 3 518,4 тыс. руб.; по займу - 70 000 тыс. руб., по % - 2 662,4 тыс. руб. За 2016 год Обществом получены краткосрочные кредиты на пополнение оборотных средств в размере 2 832 399,5 тыс. руб., срок погашения краткосрочного займа на сумму 70 000 тыс. руб. 27.07.2017 г. и перешел в краткосрочный. Погашено за 2016 год 2 347 639,5 тыс. руб. Задолженность на конец отчетного периода составила: по кредиту – 1 487 760,0 тыс. руб., по % - 5 618,1 тыс. руб.; по займу - 70 000 тыс. руб., по % - 2 639,3 тыс. руб.

ПБУ 15/2008 п. 17

Расходы по кредитам, включенные в прочие расходы в 2016 году составили 159 840 тыс. руб. (2015 год – 77 150 тыс. руб.).

ПБУ 4/99 п. 27

Обеспечения под полученные кредиты выдавались в виде исполнения обязательств по договору поставки, под выданный займ в виде залога основных фондов в сумме 91 382,9 тыс. руб.

17.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПБУ 8/2010 п. 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 также 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»]

ПБУ 8/2010 п. 24

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам
Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2016 года.

18.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 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»]

19.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

ПБУ10/99
ПБУ 9/99

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

ПБУ 9/99 п. 18

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.
Основная продукция, товары	7 180 080
Гражданская продукция	314 059
Работы и услуги	12 220
Итого за 2016 г.	**7 506 359**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.
Основная продукция, товары	4 045 791
Гражданская продукция	245 970
Работы и услуги	14 400
Итого за 2015 г.	**4 306 161**

ПБУ 9/99 п. 19

В течение 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 682,9 млн. руб. из числа 7 организаций, с которыми осуществляются указанные платежи. Доля взаимозачета в выручке по указанным договорам составила 8,0%.

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»*

20.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ПБУ 9/99 п.20

ПБУ 10/99 п. 23

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.РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПБУ 18/02 п. 25

	2016 г. Сумма, тыс. руб.	**2015 г.** Сумма, тыс. руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль*	430 701	93 948
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	54 573	15 493
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(20 214)	7 223

ПБУ 18/02 п. 25

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Сумма постоянного налогового обязательства		
Сумма постоянного налогового актива		
Сумма отложенного налогового обязательства	157 632	135 872
Сумма отложенного налогового актива	51 945	50 398

ПБУ 18/02 п. 25

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/ обязательства по видам	Обороты за 2016 г.		Обороты за 2015 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	15 214	13 667	47 876	19 905
- по прямым расходам	11 930	13 135	32 029	11 558
Отложенные налоговые обязательства	81 561	59 800	60 483	39 735
- по косвенным расходам	68 851	51 321	51 739	30 344

22.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 11/2008 п. 13

На 31.12.2016 г. физических и (или) юридических лиц, контролирующих Общество по признакам контроля согласно ПБУ 11/2008 п. 13, нет. Общество контролирует следующие организации, являющиеся по отношению к нему дочерними: ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор», ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор», АО «Амили», АО «ПО «Завод Стелла», АО «СКБ «Зенит».

ПБУ 11/2008 п. 5

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

Ф.И.О.	Должность
Тараканов Василий Александрович	Член Совета директоров Генеральный директор АО «Авиаавтоматика» им. В. В. Тарасова»
Берлизов Юрий Ильич	Генеральный директор ООО «Завод электробытовых изделий «Спектр-Прибор»
Пашков Игорь Иванович	Директор ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»
Громов Павел Александрович	Генеральный директор АО «ПО «Завод Стелла», Генеральный директор АО «СКБ «Зенит»
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Артемьев Александр Валентинович	Член Совета директоров
Митенков Борис Юрьевич	Член Совета директоров
Бройко Юрий Александрович	Член Совета директоров

Вознаграждение Совету директоров и ревизионной комиссии, выплаченное в 2016 году, составило: 1 607,9 тыс. руб.

ПБУ 11/2008
п. 10,11

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

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

ПБУ 11/2008
п. 10,11

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2016 г. операциям: в тыс. руб.

Дочерние хозяйственные общества	2016 г.	2015 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям (%)	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	**1 592,2**	**7 031,1**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	1 529,4	6 997,2	50/50	2016	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	62,8	33,9	50/50	2016	безналичный	-	--
Кредиторская задолженность	**132 155,3**	**72 419,5**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	-	50/50	2016	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	131 939,4	72 419,5	50/50	2016	безналичный	-	--
Авансы полученные		-				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	189,1	-	50/50	2016	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	26,8	-		2016		-	--

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:

	2016 г.	2015 г.
Продажа товаров, работ, услуг	**22 674,3**	**23 451,5**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	22 145,5	22 630,6
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	528,8	820,9
Приобретение товаров, работ, услуг	**197 199,2**	**153 112,7**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	1 494,3	72,1
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	195 704,9	153 040,6
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**22 128,7**	**19 457,8**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	13 639,9	12 111,5
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	8 488,8	7 346,3
Другие операции	**10 923,7**	**8 000,0**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор» (получ. дивиденды)	10 000,0	8 000,0
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор» (получ. дивиденды)	923,7	-
- Поступление денежных средств от основного [дочернего, зависимого] общества:	**57 034,2**	**56 144,8**
ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	47 085,4	43 942,3
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	9 948,8	12 202,5
Направление денежных средств основному [дочернему, зависимому] обществу:	**136 031,7**	**109 549,8**
ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	35,6	22,1
ООО "Завод "СаТаЛ-Прибор"	135 996,1	109 527,7

ПБУ 11/2008 п. 12

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат в 2016 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 год	За 2015 год
1) краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	31 302,2	19 749,8
– оплата труда за отчетный период;	25 519,9	15 620,0
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	4 526,5	2 871,5
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	1 255,8	1 258,3
– 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 договорам 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, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
– иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 7/98 [период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год]	**23.СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ** События, произошедшие после отчетной даты отсутствуют.
	24.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
ПБУ 12/2010.п.17, 32	Информация по сегментам – Обществом не раскрывается.

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

Главный бухгалтер _____ Синицких И. Н.