Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова»

Оглавление:

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 ПУНКТ 31) 3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 ПУНКТ 188
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2024-2025 ГОДЫ. 26
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В отчетности, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 27
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 28
6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР) 28
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 29
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 30
9. ЗАПАСЫ 31
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 32
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 37
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 40
13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 42
14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 43
15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 43
16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 44
17. Целевое финансирование и доходы будущих периодов 45
18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 47
19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 47
20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 49
21. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 49
22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 50
23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 53
25. События, произошедшие после отчетной даты 59
26. Влияние геополитической обстановки, сложившейся в 2024 году, на деятельность Общества 59
27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 60
28. Прекращаемая деятельность 60

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» за 2024 год (ПБУ 4/99 пункт 25)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» (далее — Общество) за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

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

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

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

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются:

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

- производство и ремонт непродовольственных товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения.

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 Общества расположены на территории города Курска, Курской области Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 2 361,2 человек, средняя заработная плата составила 83 225 руб.

На 31.12.2024 задолженность по оплате проданных акций отсутствует.

На общем годовом Собрании акционеров (протокол ГОСА от 07.06.2024) было принято решение чистую прибыль Общества, полученную по результатам деятельности Общества за 2023 год не распределять, дивиденды не выплачивать.

На внеочередном общем Собрании акционеров (протокол ВОСА от 26.08.2024) было принято решение выплатить дивиденды по акциям Общества по результатам работы за 1-ое полугодие 2024 года из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 3 495,32 рублей (три тысячи четыреста девяносто пять рублей 32 копейки) на одну обыкновенную бездокументарную акцию Общества. Сумма начисленных дивидендов составила 700 000 745,26 рублей (семьсот миллионов семьсот сорок пять рублей 76 копеек). Определена дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – 03.09.2024.

На внеочередном общем Собрании акционеров (протокол ВОСА от 13.12.2024) было принято решение выплатить дивиденды по акциям Общества по результатам работы за девять месяцев 2024 года из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 1 497,99 рублей (одна тысяча четыреста девяносто семь рублей 99 копеек) на одну обыкновенную бездокументарную акцию Общества. Сумма начисленных дивидендов составила 299 999 461,32 рубль (двести девяносто девять миллионов девятьсот девяносто девять рублей 32 копейки). Определена дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – 23.12.2024.

Всего в течение 2024 года было начислено дивидендов на сумму 1000000207,08 (один миллиард двести семь рублей 08 копеек). Дивиденды выплачивались с соблюдением срока выплаты 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов всем физическим лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг, за исключением лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица, задолженность по начисленным, но не выплаченным дивидендам, на 31.12.2024 по акционерам — физическим лицам составила 16 047,2 тыс. руб., по акционерам — юридическим лицам составила 863,3 тыс. руб.

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

Совет директоров Общества

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

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

В состав Совета директоров Общества (на основании Решения общего годового собрания акционеров от 27.04.2023) по состоянию на 01.01.2024 входили:

Таблица № 1

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

Решением общего годового собрания акционеров 06.06.2024 были избраны члены Совета директоров, входящие в состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2024:

Таблица № 2

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

На основании статьи 64 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в соответствии с Положением о вознаграждениях и компенсациях членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества, вознаграждение членам Совета директоров выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год. В 2024 году выплаты Членам Совета директоров не производились.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Годовым общим собранием акционеров 27.04.2023 (Протокол ГОСА от 03.05.2023) 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 (трех) человек общим собранием акционеров на срок до следующего общего собрания акционеров.

В состав Ревизионной комиссии Общества (на основании Решения общего годового собрания акционеров от 27.04.2023) по состоянию на 01.01.2024 входили:

Таблица № 3

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

Решением общего годового собрания акционеров 06.06.2024 были избраны следующие члены ревизионной комиссии, входящие в состав ревизионной комиссии на 31.12.2024:

Таблица № 4

Ф.И.О.	Должность
Лекарева Евгения Николаевна	Член ревизионной комиссии
Марыкова Елена Валентиновна	Член ревизионной комиссии
Сулейманова Лилия Мансуровна	Член ревизионной комиссии

На основании статьи 85 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в соответствии с Положением о вознаграждениях и компенсациях членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества, вознаграждение членам ревизионной комиссии выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год. В 2024 году выплаты ревизионной комиссии не производились.

Решением годового общего собрания акционеров от 06.06.2024 аудитором для осуществления обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год утверждено Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «ГРАН» (ОГРН 1027739030494).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 ПУНКТ 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 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 29.12.2023 № 811/23.

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

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В 2024 году Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного лимита: в состав основных средств принимаются объекты, стоимость которых превышает 100 000,00 рублей (сто тысяч рублей 00 копеек).

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

После признания объекты основных средств, в том числе входящие в группу «Инвестиционная недвижимость», оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка их стоимости не производится.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счет МЦ01 «Малоценные основные средства». По состоянию на 31.12.2024 сумма малоценных основных средств, числящихся на забалансовом учете составила 247 692,7 тыс. руб.

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

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

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

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

Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования. Для всех объектов основных средств, относящихся к одной группе (с учетом пункта 11 ФСБУ 6/2020), применяется один способ последующей оценки и способ амортизации. Для всех групп основных средств Общества применяется линейный метод начисления амортизации.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

Капитальные вложения (ФСБУ 26/2020)

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

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

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

до следующего капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, признаются Обществом капитальными вложениями.

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

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

Аренда (ФСБУ 25/2018)

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

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

Общество полагает, что при заключении договора аренды на неопределенный срок (определяемый намерениями арендодателя, которые находятся вне сферы влияния Общества) срок аренды может оказаться менее 12 месяцев с вероятностью более 50%, что позволяет Обществу применять в данных случаях упрощенный способ ведения учета предмета аренды на основании пункта 11 ФСБУ 25/2018.

с высокой вероятностью может оказаться меньше срока

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

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

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

Ставка дисконтирования определяется, как процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, если такая ставка не может быть легко определена, ставка дисконтирования определяется равной ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

Проценты начисляются на дату арендного платежа и на конец месяца.

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

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

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

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

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода ППА и обязательств по аренде представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Раздел 10 «Право пользования активом и обязательство по аренде».)

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

Незавершенные капитальные вложения

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

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

Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

С 01.01.2024 Общество перешло на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022), утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Отражение последствий изменения учетной политики Общества в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 осуществлялось в альтернативном порядке (пункт 53 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производилась единовременная корректировка стоимостных элементов балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

С 2024 года Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 14/2022, относит его к объектам НМА с учетом стоимостного лимита: в состав НМА принимаются объекты, стоимость которых превышает 100 000,00 рублей (сто тысяч рублей 00 копеек).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены, за исключением случаев, когда затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, относятся к следующим отчетным периодам (такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе в составе расходов будущих периодов).

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет на основании пункта 7 ФСБУ 14/2022 ведется на отдельных забалансовых счетах 013 «Малоценные НМА» и 014 «РИД и средства индивидуализации, не соответствующие НМА» По состоянию на 31.12.2024 сумма малоценных НМА, числящихся на забалансовом учете, составила 1 785,1 тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета на основании пункта 12 ФСБУ 14/2022 НМА классифицируются по видам и группам.

Устанавливаются следующие виды НМА:

- аттестация;
- базы данных;
- деловая репутация организации;
- лицензии и разрешения;
- НИОКР;
- организационные расходы;
- оценка состояния измерений;
- подписка;
- права на объекты природопользования;
- права «ноу-хау»;
- права по авторским договорам;
- права по патентам;
- программы для электронных вычислительных машин;
- произведения науки, литературы и искусства;
- прочие нематериальные активы;

- товарные знаки и иные средства индивидуализации;
- санитарно-эпидемиологическое заключение;
- сертификаты.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие;
- для программ для ЭВМ: программы, связанные с искусственным интеллектом, программы, связанные с big data, прочие программы.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

На основании пункта 15 ФСБУ 14/2022 все объекты НМА при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка НМА, и проверка НМА на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом. Срок полезного использования объектов НМА на основании пункта 30 ФСБУ 14/2022 устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

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

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие НМА проверяются на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

В соответствии с пунктом 42 ФСБУ 14/2022 в конце отчетного года Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов НМА на соответствие условиям их использования. По результатам проверки были актуализированы элементы амортизации объектов НМА.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ФСБУ 26/2020)

Общество, при создании объекта НМА в результате выполнения НИОКР, фактические затраты на создание такого объекта признает капитальными вложениями с учетом пункта 17.3 ФСБУ 26/2020:

На основании пункта 17.4 ФСБУ 26/2020 затраты на НИОКР разделяются на относящиеся к стадии:

- исследований (выполнение уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений);

- разработок (применение результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств,

продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования).

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, признаются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены. В дальнейшем такие затраты нельзя восстанавливать качестве капитальных вложений в объекты НМА на основании пункта 17.6 ФСБУ 26/2020.

Если нельзя однозначно отнести НИОКР к стадии исследований или к стадии разработок, то затраты по ним учитываются в том же порядке, что затраты, связанные со стадией исследований.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, на основании пункта 6 ФСБУ 26/2020 отражаются в составе капвложений, если их сумма может быть определена и в будущем они обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Авансы выданные по приобретенным основным средствам и НМА

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

Таблица № 5

тыс. руб.

Контрагент	Сумма аванса	НДС
1	2	3
АО НИИТС	3 000,0	-
АЗПТ АО Арамиль	673,7	112,3
ВОСТОК-7 ООО Москва	777,3	129,6
ГИРОЛАБ ООО Пермь	2 640,0	440,0
КОМПАНИЯ ТЕНЗОР ООО Ярославль	18,1	-
ПРИСТ АО Москва	2 772,5	462,1
ПТО «МЕХАВТОМАТИКА» ООО Казань	34 866,9	5 811,1
РОСТЕХ ООО Таганрог	759,0	126,5

1	2	3
САЛЮСМЕД+ ООО Санкт-Петербург	599,2	-
СДАК РУС ООО Казань	22 397,0	3 732,8
СОЮЗИМПОРТ ИНЖИНИРИНГ ООО Москва	1 475,0	245,9
ТЕХНО ООО Казань	12 124,4	2 020,7
ТИТАНИУМ ГРУП ООО Нижний Новгород	420,0	70,0
ЮМАК ООО Москва	8 445,6	1 407,6
Итого:	90 968,7	14 558,6

Незавершенные НИОКР

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

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

Финансовые вложения

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости

за минусом резерва под обесценивание финансовых вложений. Резерв под обесценивание финансовых вложений создается ежеквартально. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы (ФСБУ 5/2019)

В 2024 году Общество учитывает материалы, товары, готовую продукцию, незавершенное производство в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учет ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее — ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (пункт 3 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов создается ежеквартально по состоянию на последнее число месяца отчетного квартала по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учета. Для расчета отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей и товаров и выявления признаков обесценения проводится анализ остатков запасов на отчетную дату по дате их приобретения Обществом и сравнение фактической себестоимости запасов с чистой стоимостью их продажи.

На сумму превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи производится отчисление в резерв под снижение стоимости материальных ценностей и товаров.

За чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по который приобретались аналогичные запасы в отчетном году.

Если дату поступления запаса определить не предоставляется возможным, то чистая стоимость продажи по данному запасу приравнивается к нулю.

Если по запасам, предназначенным для использования при производстве готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) не было поступлений в отчетном году, то чистая стоимость

продажи запасов приравнивается к цене приобретения, по которой данные запасы были отпущены со склада (кладовой) непосредственно на изготовление продукции (выполнения работ, оказания услуг) (пункт 32 МСФО (IAS) 2 «Запасы»). При отпуске запасов непосредственно на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг) по разным ценам, чистая стоимость продажи по данному запасу приравнивается к цене выбытия последнего по времени приобретения.

Если по одной номенклатуре запаса имеют место поступления в разные периоды, кроме отчетного периода, и отпуск запаса со склада (кладовой) непосредственно на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг), не осуществлялся в течение последних 12 месяцев, чистая стоимость продажи по данному запасу приравнивается к нулю.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение:

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

Оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Таблица № 6

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

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

- канцелярские принадлежности;
- товарно-материальные ценности для проведения представительских мероприятий;

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

Доходы (ПБУ 9/99 пункт 4)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступлений денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями в редакции Приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н, от 27.11.2020 №287н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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, 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.

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

Расходы (ПБУ 10/99 пункт 20)

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

Общепроизводственные расходы, отражаемые на 25 счете, распределяются на конец каждого месяца между счетами основного (счет 20.0 «Основное производство») и вспомогательного (счет 23.0 «Вспомогательное производство») производства между видами продукции, выполненными работами (оказанными услугами) пропорционально фактическим затратам на оплату труда основных рабочих и премии.

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

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 Общества, сколько деятельность его контрагентов.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленной Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31.12.2023 составил:

- доллар США 89,6883 рублей;
- евро 99,1919 рублей.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленной Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31.12.2024 составил:

- доллар США 101,6797 рублей;
- евро 106,1028 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 данного вида: активы, подлежащие списанию в течение 12 месяцев, отражаются в строке 1260 «Прочие оборотные активы», активы, подлежащие списанию в течение срока свыше 12 месяцев — в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

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 2024-2025 ГОДЫ.

ПБУ 1/2008 пункт 23

Общество не планирует досрочно применять с 01.01.2025 федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее — ФСБУ 28/2023), утвержденный приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н.

ПБУ 1/2008 пункт 24

Изменения учетной политики на 2024 год произведены в связи с началом применения с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022.

Изменения учетной политики на 2025 год связаны с началом применения с 01.01.2025 федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее — ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Минфина РФ от 01.10.2023 № 157н, с началом применения с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023.

ПБУ 1/2008 пункт 21

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В связи с изменениями в учетной политике, связанными с применением нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022, проведены хозяйственные операции, относящиеся к предыдущим периодам, в части отражения в строках бухгалтерского баланса:

Таблица № 7
тыс. руб.

Строка была	Строка стала	Наименование показателя	Было на 31.12.2023	Стало на 31.12.2023	Пояснения
			Сумма	Сумма	
1	2	3	4	5	6
1370	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 468 952	3 469 820	За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к уменьшению показателя: списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными НМА на сумму 743,7 тыс. руб.; проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к увеличению показателя: скорректирована накопленная амортизация по объектам НМА на сумму 1 555, тыс. руб., списана накопленная амортизация по объектам, являющимся малоценными НМА на сумму 274,3, тыс. руб.

1	2	3	4	5	6
1110	1110	НМА	24 594	18 183	За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к уменьшению показателя: списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными НМА на сумму 743,7 тыс. руб.; проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к увеличению показателя: скорректирована накопленная амортизация по объектам НМА на сумму 1 555, тыс. руб., списана накопленная амортизация по объектам, являющимся малоценными НМА на сумму 274,3, тыс. руб.
1420	1420	Отложенные налоговые обязательства	189 216	189 433	За счет нераспределенной прибыли проведены следующие хозяйственные операции, приводящие к увеличению показателя: скорректирована величина отложенных налоговых активов на сумму 217 тыс. руб.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ПБУ 4/99 пункт 27
ФСБУ 14/2022 пункт 49

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица № 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией».)

ФСБУ 14/2022 пункт 49

По состоянию на 31.12.2024 не имеется объектов НМА с полностью погашенной стоимостью (Таблица № 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»)

По состоянию на 31.12.2024 не имеется объектов НМА с неопределенным сроком полезного использования.

6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

ФСБУ 26/2020 пункт 23

ФСБУ 26/2020 пункт 23
ФСБУ 14/2022 пункт 49

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода расходов на НИОКР представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА».)

В течение отчетного периода Общество применяет линейный способ для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР»).

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

ПБУ 4/99 пункт 27
ФСБУ 6/2020 пункт 45

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение № 1 (Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование основных средств».)

ФСБУ 6/2020 пункт 45

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31.12.2024 представлены в таблице:

Таблица № 8
тыс.руб.

Объекты основных средств	2024 год	2023 год
Земельные участки	13 155	13 155
Прочие объекты основных средств	-	-
Итого	13 155	13 155

На отчетную дату Общество имеет договоры на аренду имущества на сумму 11 986,9 тыс. руб., которые отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»:

Таблица № 9

Контрагент, № договора	Арендуемое имущество	Сумма, тыс. руб.
ООО «ИНВЕСТ КАРС ГРУПП» 4/2021 от 24.12.2021	АВТОМОБИЛЬ MERCEDES-BENZ V 220 D 4MATIC	2 352,0
ООО «ИНВЕСТ КАРС ГРУПП» 1/2023 01.09.2023	АВТОМОБИЛЬ GWM TANK 500	6 309,0
ОКБ Сухого № 75/07С от 18.04.2017	Помещение в здании ангара и лабораторного корпуса (96,2 кв. м)	0,1
ООО «СЖС» № 412/07 от 01.07.2021	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв. 27	3 325,8

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

Таблица № 10

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования	Доля группы в общем объеме
1	Здания и сооружения	20-100 лет	18,6%
2	Машины и оборудование	4-20 лет	71,8%
3	Транспортные средства	4-16 лет	6,6%
4	Прочие	3-10 лет	1,8%

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПБУ 4/99 пункт 27
ПБУ 19/02 пункт 41

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

Общество по состоянию на 31.12.2024 имеет долгосрочные финансовые вложения (акции, доли, предоставленные займы) в сумме 330 970,5тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 в учете в качестве финансовых вложений учтены акции и доли следующих предприятий:

Таблица № 11

Наименование	Кол-во акций, % доли	Сумма, тыс. руб.
Акции, в том числе:		
ОАО «Авиапром»	60 595/4,2305	60,6
АО «РАА «Спецтехника»	1/0,00018	0,005
Доли, в т.ч.		
ООО «Завод электробытовых изделий «СПЕКТР-ПРИБОР»	100	35 628,9
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	100	156 120,0
ООО «НПК «Штурмовики Сухого»	0,6	0,2
Итого:		191 809,6

Письмо Минфина ПЗ-4/2009 пункты 12-17

Текущая рыночная стоимость по долгосрочным финансовым вложениям (акции, доли) на 31.12.2024 не определяется.

9. ЗАПАСЫ

ФСБУ 5/2019

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов»

ФСБУ 5/2019 пункт 11

В фактическую себестоимость запасов включается величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

ПБУ 21/2008 пункт 6

В 2024 году Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости запасов в сумме 47 984,5 тыс. руб. и начислен резерв под снижение стоимости запасов в сумме 207 080,8 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение стоимости запасов составил 328 494,9 тыс. руб.

В 2024 году Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости готовой продукции в сумме 967,1 тыс. руб., начислен резерв под снижение стоимости готовой продукции на сумму 4 458,4 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение стоимости готовой продукции составил 17 281,3 тыс. руб.

В 2024 году Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости незавершенного производства на сумму 35 тыс. руб., начислен резерв под снижение стоимости незавершенного производства на сумму 2 475,2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение стоимости незавершенного производства составил 4 845,7 тыс. руб.

В бухгалтерском учете отражены запасные части, которые используются свыше 12 месяцев и со стоимостью не более лимита, данные запасы отражаются по счету 10 «Материалы» и включаются в строку баланса в зависимости от срока полезного использования актива. Запасные части, используемые в течение 12 месяцев, отражаются в балансе по строке 1210 «Запасы», свыше 12 месяцев — по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Также в бухгалтерском учете по счету 10 «Материалы» отражены прочие материалы, которые в бухгалтерском балансе отражены в строке 1260 «Прочие оборотные активы».

В бухгалтерском учете отражены долгосрочные активы к продаже, которые входят в состав прочих оборотных активов, и включены в строку баланса 1264 «Долгосрочные активы к продаже».

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 пункт 27

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

ПБУ 21/2008 пункт 6

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Таблица № 13

Наименование оценочного значения	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;	Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды*
Резерв по сомнительным долгам	За счет созданного резерва произошло погашение стоимости актива в сумме 688,2 тыс. руб. по причине списания просроченной задолженности, в т. ч.: - списана просроченная дебиторская задолженность по поставщикам на сумму 50,5 тыс. руб.; - списана просроченная дебиторская задолженность по покупателям на сумму 637,7 тыс. руб.	

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2024 (по крупным контрагентам с задолженностью более 20 000,0 тыс. руб.):

Таблица № 14

Контрагент	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Сумма, созданного резерва, тыс. руб.
1	2	3
ЯКОВЛЕВ ПАО	1 341 521,3	209 741,2
РПКБ АО	1 147 616,2	261 269,1
ОАК ПАО	928 339,6	126 426,3

1	2	3
РОСТВЕРТОЛ АО	369 619,8	28 442,9
ПРОГРЕСС ААК АО	327 106,8	645,7
МИЭА ПАО	315 554,0	3 860,2
У-УАЗ АО	172 879,6	
СТЕЛЛА-К АО	168 627,8	
СИГНАЛ ПАО	83 596,0	
ЦЗЛ ВИ ООО	66 174,2	20 840,7
УЗГА АО	51 337,5	3 867,5
КНИРТИ АО	51 068,4	51 068,4
КРЭТ АО	47 161,3	
ИТТ АО	41 482,7	7 044,1
ФНПЦ НИИ ПРИКЛАДНОЙ ХИМИИ АО	39 632,4	19 160,0
НПК ШТУРМОВИКИ СУХОГО ООО	37 496,5	
121 АРЗ АО	27 697,1	
Казанский вертолетный завод АО	26 700,5	17 017,8
ТУПОЛЕВ АО	25 878,4	567,9
НИИ Экран АО	25 370,4	
ОДК-УМПО ПАО	23 750,9	469,1
ТАНТК ИМ. Г.М. БЕРИЕВА ПАО	22 984,3	1 078,4
КАО АО	22 466,5	
Прочие	276 839,7	43 405,7
Итого по покупателям:	5 640 901,9	794 905,2

1	2	3	
ЭЛИТ ООО	634 317,7		
КОРУНД-М	183 072,4		
АвиаПром	168 356,5		
ЗАВОД ЭЛЕКОН АО	160 859,9		
ДЗКТ АО	155 905,6		
АЭИЭП ООО	106 439,3	5,4	
Завод Исеть ОАО	103 116,3		
ГОСНИИП АО	102 000,0		
Теплообменник	100 054,3		
ВЗПП-С АО	92 786,6		
КАРАЧЕВСКИЙ ЗАВОД ЭЛЕКТРОДЕТАЛЬ АО	88 909,6		
ЗАВОД ФИОЛЕНТ АО	83 980,9		
ЭЛАРА АО	81 507,4		
СЕВЕРНАЯ ЗАРЯ АО НПК	72 806,3		
ПРОТОН АО	72 122,9		
МОДУЛЬ АО НТЦ	71 112,2		
СЭЗ ИМ. СЕРГО ОРДЖОНИКИДЗЕ	70 365,8		
МЗП АО	65 951,7		
РПКБ АО	62 001,5		
ЯКОВЛЕВ ПАО	59 278,3		
РПЗ АО	57 764,5		
ЛЕПСЕ АО	55 845,8		
ВЭЛКОНТ ОАО	50 100,3		

1	2	3
ТЗК ООО	47 943,8	
НЗПП ВОСТОК АО	45 165,1	
ПТО «МЕХАВТОМАТИКА» ООО	40 910,1	
МАШПРИБОРИНТОРГ-ВОЛНА ООО	35 690,4	
ГЕО ООО	32 727,2	
ОКБ МЭЛ АО	28 230,5	
ТЭМЗ АО	27 624,7	
У-У ППО	26 662,1	
Наука	26 296,1	
НПП «ЭлТом» АО	26 031,4	
МЕТЕОР-КУРС ООО НПП	25 816,2	
ЭЛЕКТРОСОЕДИНИТЕЛЬ АО	24 583,8	
ЗАВОД САТАЛ-ПРИБОР ООО	23 597,1	
СДАК РУС ООО	22 397,0	
ГОСНИИАС ФАУ	22 198,5	
ИОЛЛА ООО	21 111,9	
Прочие	550 940,2	646,8
Итого по поставщикам:	3 726 582,0	652,2
ВЫСОКИЕ ТЕХНОЛОГИИ АО	112 777,0	
Министерство промышленности и торговли	105 222,0	
АБХИДЖИТ ООО	87 048,6	
МОСКОВСКИЙ ПАРК АО	24 345,8	

1	2	3	
Леви И.С. Глава КФХ ИП	20 561,7		
Прочие	42 418,5	76,1	
Итого по прочим дебиторам:	392 373,6	76,1	

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 пункт 27

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

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2024 (по крупным контрагентам с задолженностью более 20 000 тыс. руб.):

Таблица № 14

Контрагент	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
1	2
ОАК ПАО	2 844 405,7
РПКБ АО	2 444 034,7
ЦЗЛ ВИ ООО	2 204 291,4
ЯКОВЛЕВ ПАО	2 040 716,1
СИГНАЛ ПАО	979 493,1
МИЭА ПАО	951 114,8
РОСТВЕРТОЛ АО	360 081,9

1	2
ПРОГРЕСС ААК АО	306 724,5
КАО АО	204 102,1
121 АРЗ АО	182 313,0
УЗГА АО	181 339,5
ТУПОЛЕВ АО	179 607,7
У-УАЗ АО	176 700,2
СТЕЛЛА-К АО	146 793,2
Казанский вертолетный завод АО	142 427,5
УКБП АО	124 443,8
КУМАПП АО	96 658,4
ОДК-УМПО ПАО	92 780,5
ЗАВОД ЭЛЕКОН АО	90 463,6
АРЗ №150	81 975,6
514 АРЗ АО	79 250,4
НЦВ МИЛЬ И КАМОВ АО	70 963,7
АГРЕГАТ АО	66 782,5
РОДИНА ОАО НПО	62 853,4
ВР-СЕРВИС АО	58 078,7
Авиационная Сервисная Компания	52 379,9
ИТТ АО	51 721,0
ППО ЭВТ ИМ. В.А. РЕВУНОВА АО	50 488,6
ОДК АО	47 411,8

1	2
НПК ШТУРМОВИКИ СУХОГО ООО	46 221,0
КРЭТ АО	41 486,6
РАпарт Сервисез ООО	33 155,6
ТАНТК ИМ. Г.М. БЕРИЕВА ПАО	29 011,6
СЕВМАШ	27 837,2
НПП Звезда АО	25 183,9
НПФ ЦКБА АО	24 659,4
АВИОНИКА АО МНПК	24 545,7
АвиаПром Сервис ООО	22 723,9
РАЙСАВИА ООО	22 237,4
Наука	20 813,2
АРМАЛИТ АО	20 249,0
Прочие	393 009,6
Итого по покупателям:	15 101 531,4
ЭЛИТ ООО	259 184,3
ЗАВОД САТАЛ-ПРИБОР ООО	234 111,6
ЯКОВЛЕВ ПАО	52 170,4
ЭЛАРА АО	49 287,9
ЗАВОД ЭЛЕКОН АО	44 715,1
АвиаПром	41 176,9
ГОСНИИАС ФАУ	40 517,8
НПП «Дозор» АО Концерн КЭМЗ	36 000,0

1	2
РПЗ АО	34 887,7
Теплообменник	34 266,1
Наука	33 574,5
ЭЛЕКТРОПРИБОР ПАО	30 978,2
МАШПРИБОРИНТОРГ-ВОЛНА ООО	30 387,6
СЭЗ ИМ. СЕРГО ОРДЖОНИКИДЗЕ	23 643,9
Прочие	338 230,0
Итого по поставщикам:	1 283 132,0

На 31.12.2024 получено авансов на сумму 3 650 255,5 тыс. руб., в т. ч. НДС — 587 713,1 тыс. руб.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

БУ 23/2011 пункт 22

По состоянию на 31.12.2024 денежные средства и их эквиваленты составили:

Таблица № 15

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	197 316,5	854 077,8
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные средства на специальных счетах	130 922,8	291 282,1
Денежные эквиваленты	411 400,0	1 227 600,0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	739 639,3	2 372 959,9

ПБУ 23/2011 пункт 25 [с учетом существенности]

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

Таблица № 16

тыс. руб.

Денежные потоки	2024 год		2023 год	
	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов	Расширение масштабов деятельности	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов	Расширение масштабов деятельности
От текущей деятельности: увеличение потоков от выручки от продаж	13 936 504	-	12 470 685	-
Увеличение платежей поставщикам	7 639 121	-	6 982 484	
От инвестиционных операций: приобретение основных средств	-	371 127	-	331 530
От финансовых операций: получение кредитов	-	-	1 676 265	-
Итого	21 575 625	371 127	21 129 434	331 530

ПБУ 23/2011 пункт 15 [с учетом существенности]

У Общества не имеются суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2024 недоступны для использования.

13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 год прочие активы Общества составили:

Таблица № 17
тыс. руб.

Виды активов	2024 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	73 410	-	11 294	-
Авансовые платежи на приобретение объектов НМА	3 000	-	3 000	-
Оборудование в монтаже	72 507	-	10 514	-
Расходы будущих периодов	12 658	40 979	26 030	55 073
Запасные части	11 107	-	226	-
Прочие материалы	-	3 439	-	2 627
Денежные документы	-	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	-	106	-	106
Переданные объекты недвижимости	-	-	-	-
Право пользования активом	102 966	-	89 320	-
Итого	275 648	44 524	140 384	57 806

ПБУ 4/99

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4 пункт 27

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 100 134 руб.

Таблица № 18

Акционер	Доля в УК, %	Сумма, руб.
Физические лица	1,3861	1 388,0
Юридические лица, в т.ч.	98,6139	98 746,0
Итого:	100	100 134,00

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2024, составило: 200 268 штук.

Количество объявленных акций, согласно Уставу, 200 268 шт.

На 31.12.2024 акции в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024 номинальная стоимость акций составляет 0,50 руб.

Контролирующего Общество бенефициара нет.

15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

№ 29н, пункт 16, 17

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

Таблица № 19

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Базовая прибыль (убыток) на акцию	16,08	10,11
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.

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

ПБУ 15/2008 пункт 17

По состоянию на 31.12.2024 задолженность по краткосрочным заемным средствам составила:

Таблица № 20, тыс. руб.

Контрагент	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Погашено	По состоянию на 31.12.2024
Кредиты	-	4 000	4 000	-
АО «Татсоцбанк»	-	4 000	4 000	-
Полученные займы	158 108	92 933	530 000	137 080
Завод «Копир»	1 028	-	1 028	-
АО «КАРАЧЕВСКИЙ ЗАВОД «ЭЛЕКТРОДЕТАЛЬ»	12 104	-	-	12 104
ООО «ЗЭБИ Спектр-Прибор»	120 000	-	20 000	100 000
ПАО «Электроприбор»	24 976	-	-	24 976

ПБУ 15/2008 пункт 17

Расходы по процентам в 2024 году составили 26 886 тыс. руб., в том числе по кредитам и займам 0,0 тыс. руб.

ПБУ 4/99 пункт 27

По состоянию на 31.12.2024 в учете отражены обеспечения под полученные кредиты в виде исполнения обязательств:

- по договору ипотеки от 20.02.2018 № 18ЮК0008Д31 с учетом дополнительного соглашения от 16.04.2024 № б/н в виде залога недвижимого имущества в сумме 385 954,0 тыс. руб.;
- по договору ипотеки от 14.10.2019 № 19ЮК0068Д31 с учетом дополнительного соглашения от 16.04.2024 № б/н в виде залога недвижимого имущества в сумме 227 653,1 тыс. руб.

17. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

ПБУ 13/2000
пункт 5, пункт 9

По состоянию на 31.12.2024 остаток средств целевого финансирования составил 492 617 тыс. руб.:

Таблица № 21

тыс. руб.

Назначение финансирования	Договор	По состоянию на 31.12.2023	Поступило	Использовано	По состоянию на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
На капитальные вложения во внеоборотные активы из бюджета	Соглашение от 16.19.2019 № 020-11-2019-1013	170 194	-	65 078	105 116
	Соглашение от 28.05.2021 № 020-11-2021-890	340 085	-	126 556	213 531
	Соглашение от 25.11.2022 № 020-11-2022-1267	121 008	-	7 075	113 933
	Соглашение от 24.12.2023 № 020-11-2023-2491	1 000	31 900	19 000	13 900
	Соглашение от 14.06.2024 № 10-2024-040859	-	8 378	8 378	-
На расходы по обычным видам деятельности из бюджета	Соглашение от 14.05.2024 № 020-11-2024-381	-	798	798	-
	Соглашение от 29.11.2024 № 24412.44201803.06.005	-	65 125	18 987	46 138

1	2	3	4	5	6
На расходы по обычным видам деятельности из бюджета	Постановление от 29.12.2022 № 1657-па (Соглашение от 14.05.2024 № 10-2024-032606)	-	2 455	2 455	-
	Постановление от 29.12.2022 № 1657-па (Соглашение от 19.07.2024 № 10-2024-046123)	-	1 511	1 511	-
На расходы по обычным видам деятельности из внебюджетных фондов	Постановление Правительства РФ от 13.03.2021 № 362 (в целях стимулирования занятости)	-	7 387	7 387	-
	Приказ СФР РФ на 2024 год	-	2 640	2 640	-
Итого:		632 287	120 194	259 864	492 617

Сумма признанных доходов будущих периодов за 2024 год составила 270 170 тыс. руб., отнесено на финансовый результат за 2024 год 270 479 тыс. руб., остаток доходов будущих периодов на 31.12.2024 составил 349 524 тыс. руб.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПБУ 8/2010 пункт 24 [в случае существенности]

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

В отношении предстоящих расходов под гарантийный ремонт в 2024 году был создан резерв на сумму 27 109,4 тыс. руб., использовано резерва на 26 488,8 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 резерв составляет 42 532,2 тыс. руб.

В отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных в 2024 году, Обществом был создан резерв на сумму 272 270,3 тыс. руб., использовано резерва на 236 672,7 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года резерв составляет 143 464,3 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом был создан резерв по утилизации запасов на сумму 6 068,2 тыс. руб., в течение 2024 года начислен резерв в сумме 7 110,2 тыс. руб., использовано резерва на сумму 2 895,0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 резерв составил 10 238,4 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом был создан резерв по исковым требованиям на сумму 391,8 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 резерв по утилизации основных средств Обществом не создавался.

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

ПБУ 10/99 ПБУ 9/99

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

ПБУ 9/99 пункт 18

Таблица № 22

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Основная продукция	9 881 907
Гражданская продукция	1 032 249
НИОКР	1 318 744
Прочие работы и услуги	47 031
Итого за 2024 год	8 575 853

Таблица № 23

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Основная продукция	6 535 904
Гражданская продукция	1 118 259
НИОКР	896 483
Прочие работы и услуги	25 207
Итого за 2023 год	8 575 853

ПБУ 9/99 пункт 19

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых контрагентами проводилась не денежными средствами (пункт 19 ПБУ 9/99). Основными контрагентами из числа организаций, с которыми осуществляются указанные платежи, являлись АО «СТЕЛЛА-К» Казань в сумме 38,5 млн. руб., АО «Завод Элекон» г. Казань в сумме 31,0 млн. руб., ООО «Завод Сатал-Прибор» г. Курск в сумме 31,2 млн. руб. Доля взаимозачета в выручке по указанным договорам составила 0,7 %.

ПБУ 10/99 пункт 22

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

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ПБУ 9/99 пункт 20

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

21. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

ПБУ 14/2007, ПБУ 10/99 пункт 16

Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2024 оставила 53 637,2 тыс. руб.:

Таблица № 24

Расходы будущих периодов	Сумма, тыс. руб.
Периодические испытания	38 933,4
Программное обеспечение	6 841,2
Лицензии и сертификаты	905,5
Банковская гарантия	6 473,4
Прочие	483,7

22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПБУ 18/02 пункт 25

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитаны путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода. Временные разницы привели к образованию отложенных налоговых активов и обязательств, постоянные разницы привели к образованию постоянных налоговых расходов и доходов. В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (в связи с изменениями применимого законодательства) величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств была пересчитана по измененным ставкам на дату, предшествующую началу их применения, т.е. на 31.12.2024. Возникшая в результате пересчета разница в сумме 27 954 тыс. руб. включена в сумму дохода по налогу на прибыль за 2024 год в составе отложенного налога.

Таблица № 25

Наименование показателя	2024 год сумма, тыс. руб.	2023 год сумма, тыс. руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	878 793	565 305
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(36 645)	(15 123)
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	(57 664)	(55 691)

ПБУ 18/02 пункт 25

Таблица № 26

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Сумма постоянных разниц	(36 645)	(15 123)
Сумма отложенного налогового обязательства	264 280	189 433
Сумма отложенного актива	404 051	243 586

Постоянные разницы включают:

Таблица № 27

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы/расходы от корректировки реализации прошлых периодов	23 009,0
Прочее списание активов	13 956,4
Прибыль/убыток прошлых лет, выявленный/признанный в отчетном году	-4 683,8
Прочие не принимаемые расходы	4 363,2

ПБУ 18/02 пункт 25

Таблица № 28

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты на 31.12.2024		Обороты на 31.12.2023	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	180 451	19 986	86 840	-
Отложенные налоговые обязательства	90 172	15 108	31 149	-

Отложенные налоговые активы состоят из:

Таблица № 29

Отложенные налоговые активы по видам	2024 год сумма, тыс. руб.	2023 год сумма, тыс. руб.
1	2	3
Готовая продукция	-	362
Доходы по субсидиям	72 846	52 367
Курсовая разница по отгрузке	24 292	27 910
Курсовая разница по полученным ТМЦ	5 165	3 691
Малоценное оборудование и запасы	1 022	759
Малоценные основные средства и хозинвентарь	1 109	582
Незавершенные НИОКР	7 228	5 383
Нематериальные активы	22	1

1	2	3
Покупные комплектующие изделия	377	-
Право пользования активом	14	-
Резерв по гарантийному ремонту	8 118	6 208
Резерв по исковым требованиям	98	-
Резерв по сомнительным долгам	196 082	91 637
Резерв по утилизации запасов	-	1 214
Резерв под обесценивание фин. вложений	-	13 900
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	4 320	5 203
Резерв по снижение стоимости материалов	82 124	33 878
Резерв под снижение стоимости НЗП	1 211	481
Строительно-монтажные работы по лизингу	-	10
Стипендия по целевому обучению	23	-
Итого:	404 051	243 586

Отложенные налоговые обязательства состоят из:

Таблица № 30

Отложенные налоговые обязательства по видам	2024 год сумма, тыс. руб.	2023 год сумма, тыс. руб.
1	2	3
Возвратные отходы	2	16
Готовая продукция	6 043	-
Курсовая разница по отгрузке	37 486	41 497
Курсовая разница по полученным ТМЦ	3 189	2 410
Малоценные ОС, планируемые к продаже	26	21
Незавершенное производство	57 598	28 132
Нематериальные активы	318	78
Обменный фонд	392	268

1	2	3
Основные средства собственно изготовления	2	-
Основные средства	104 855	74 866
Покупные комплектующие изделия	-	226
Право пользования активом	21 988	7 616
Расходы будущих периодов	26	24
Расходы на периодические испытания	653	1 696
Резерв по сомнительным долгам	11 999	2 848
Результаты исследований и разработок	19 703	29 517
Итого:	264 280	189 216

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 11/2008 пункт 13

По состоянию на 31.12.2024 физических и (или) юридических лиц, контролирующих Общество по признакам контроля согласно ПБУ 11/2008 п.13, не имеется.

Общество по состоянию на 31.12.2024 контролирует следующие организации:

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

ПБУ 11/2008 пункт 5

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам относятся аффилированные физические лица - основной управленческий персонал на 31.12.2024:

Таблица № 30

Ф.И.О.	Должность
1	2

1	2
Попов Александр Николаевич	Генеральный директор АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова», член Совета директоров
Берлизов Юрий Ильич	Генеральный директор ООО ЗЭБИ «Спектр-Прибор»
Пашков Игорь Иванович	Директор ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Пронин Антон Валерьевич	Член Совета директоров
Хузиева Фавзия Аглулловна	Член Совета директоров
Коротченко Мария Александровна	Член Совета директоров

Общество в соответствии с положениям и статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» владеет информацией о своих бенефициарных владельцах, регулярно обновляет, документально фиксирует и хранит указанную информацию, принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений в объёме, установленном Федеральным законом от 07.08.2001№ 115-ФЗ.
Поскольку в результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, в отсутствие акционера, вместе со связанными с ним сторонами владеющего 20% акций Общества, на основании абзаца 7 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ бенефициарным владельцем признаётся единоличный исполнительный орган клиента — генеральный директор Попов Александр Николаевич.

ПБУ 11/2008 пункты 10, 11

В отчетном периоде Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

Таблица № 31

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

ПБУ 11/2008 пункты 10, 11

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31.12.2024 операциям:

Таблица № 32
тыс. руб.

Дочерние хозяйственные общества	2024 год	2023 год	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
1	2	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность	11 433.1	6 682.4	-	-	-	-	-
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	11 433.1	6 682.4	100/100	2024/2025	Безналичный	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	210 514.5	-	-	-	-	-	-
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	210 514.5	-	100/100	2024/2025	безналичный	-	-
Авансы полученные	-	36 842.4	-	-	-	-	-
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	-	36 842.4	-	-	-	-	-

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

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

Таблица № 33
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Продажа товаров. работ. услуг	59 999.4	57 648.0
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	40 113.4	37 609.5
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	19 886.0	20 038.5
Приобретение товаров. работ. услуг	696 973.2	381 239.8
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	6.2	225.0
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	696 967.0	381 014.8
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	31 704.3	35 994.0
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	20 396.6	21 559.8

1	2	3
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	11 307.7	14 434.2
Другие операции	-	-
- ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	-
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	-	-
- Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:	60 510.1	55 556.6
ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	60 510.1	55 556.6
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	-	-
Направление денежных средств основному (дочернему, зависимому) обществу:	418 422.6	396 969.6
ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	6.2	-
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	418 416.4	396 969.6

ПБУ 11/2008 пункт 12

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих выплат в 2024 году:

Таблица № 34
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
1) Краткосрочное вознаграждение – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	97 971,2	79 040,1
- оплата труда за отчетный период;	45 553,4	38 439,6
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджетные и внебюджетные фонды;	26 426,2	21 992,1

1	2	3
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	3 969,7	4 230,0
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	853,8	137,9
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, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

24. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество имеет долгосрочные программы и стратегию развития, долгосрочные договора с заказчиками и способно непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Факты хозяйственной деятельности, которые имели бы место в период между 31.12.2024 и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2024 год и которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, создавали бы угрозу непрерывности его деятельности, отсутствовали.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной военной операции и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

26. ВЛИЯНИЕ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКИ, СЛОЖИВШЕЙСЯ В 2024 ГОДУ, НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

ПБУ 12/2010

Общество включено в санкционные перечни Украины и Швейцарской Конфедерации.

пункты 17, 32

В целях обеспечения бесперебойной хозяйственной деятельности Общества в условиях нарастающего санкционного давления Общество включено в перечень стратегических организаций, а также федеральных органов исполнительной власти, обеспечивающих реализацию единой государственной политики в отраслях экономики, в которых осуществляют деятельность эти организации, утверждённый Распоряжением Правительства РФ от 20.08.2009 № 1226-р (в редакции Распоряжения Правительства РФ от 19.05.2023 № 1303-р) под № 526; включено в Перечень предприятий и организаций, специализацию которых целесообразно сохранить в интересах военно-экономического сотрудничества государств — членов Организации Договора о коллективной безопасности (Решение глав правительств государств — членов Организации Договора о коллективной безопасности, принято 03.11.2016 под № 106).

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

ПБУ 12/2010

Информация по сегментам Обществом не раскрывается.

ПУНКТЫ 17, 32

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

28. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПБУ 16/02

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

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

«14» февраля 2025 г.