Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2019 г. и отчету о финансовых результатах за 2019 год АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова»

Оглавление:

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П.31) 3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 П.18 7
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2019 ГОД. 17
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2020 ГОД. 17
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 17
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 20
7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР) 20
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 21
9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 23
10. ЗАПАСЫ 26
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 26
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 29
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 31
14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 32
15. УСТАВНыЙ КАПИТАЛ 33
16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 34
17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 35
18. Целевое финансирование и доходы будущих периодов 35
19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 36
20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 37
21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 39
22. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 39
23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 40
24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 41
26. События, произошедшие после отчетной даты 48
27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 48

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Авиаавтомтика» им. В.В. Тарасова за 2019 год (ПБУ 4/99 п.25.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» за 2019 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П.31)

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

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

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

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

	Основными видами финансово-хозяйственной деятельности АО «Авиаавтомтика» им. В.В. Тарасова» являются: - производство и ремонт приборов и оборудования для авиационной промышленности, производство и ремонт спецтехники; - выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области авиационного приборостроения, медицинской техники, продукции производственно-технического назначения; - производство и ремонт непродовольственных товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения. Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя: - сдачу в наем собственного нежилого недвижимого имущества; - коммерческую деятельность согласно Устава, полученных лицензий и заявленных кодов ОКВЭД. Активы организации в основном, расположены на территории города Курска, Курской области Российской Федерации.
	Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила **2 359** человек, средняя заработная составила 34 824 рублей.
	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 01.01.2019 г. входили:

Таблица № 1

Ф.И.О.	Должность
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Пронин Антон Валерьевич	Член Совета директоров
Попов Александр Николаевич	Член Совета директоров
Колесов Александр Николаевич	Член Совета директоров
Махова Лилия Хамитовна	Член Совета директоров

Общим Собранием акционеров от 25.05.2019 года были избраны члены Совета директоров, которые входят в состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2019 года:

Таблица № 1а

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

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. В 2019 выплаты Членам Совета директоров не производились.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Решением общего собрания акционеров (протокол № б/н от 22.05.2017 г.) с 22 мая 2017 г. генеральным директором Общества избран Попов Александр Николаевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

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

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 01.01.2019 г. входили:

Таблица № 2

Ф.И.О.	Должность
Лекарева Евгения Николаевна	Член ревизионной комиссии
Штарк Наталья Александровна	Член ревизионной комиссии
Коротченко Мария Александровна	Член ревизионной комиссии

Общим Собранием акционеров от 25.05.2019 года были избраны следующие члены ревизионной комиссии, которые входят в состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2018:

Таблица № 2а

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

Вознаграждение членам ревизионной комиссии утверждается решением общего собрания акционеров.

	Решением годового общего собрания акционеров от 28.05.2019 для осуществления обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 утверждено Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «ГРАН» ОГРН 1027739030494 ИНН 7737009382.
	2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 П.18)
	Основа составления отчетности Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 29.12.2017 г. № 835/17, с внесенными изменениями, утвержденными приказом Общества от 29.12.2018 г. № 834/18. Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

	Основные средства (ПБУ 6/01 п. 18, 32)
	К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

	Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течении периода, превышающего 12 месяцев. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением. Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.
	Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений и полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация), использовалась в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств учитывали изменения, внесенные в Классификацию в период по 2010 г. включительно, приведены ниже.
	Способ амортизации основных средств – *линейный способ*
	При определении сроков полезного использования объектов основных средств использовано Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы» в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 № 526.

	Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/01 п.20 и ПБУ 21/2008.
	Амортизация не начисляется в том числе по: • земельным участкам; • объектам, находящимся н 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 внеоборотных активов обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств и отражаются в балансе по строке *«Прочие внеоборотные активы»*.
	Нематериальные активы (ПБУ 14/2007 п.6, 14,40)
	Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется: *линейным способом*.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации приведены ниже

Таблица № 3

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

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. Указные расходы списываются равномерно на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом в сроки, установленные организацией.

Авансы под капитальные вложения

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

Финансовые вложения

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

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, нет.

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

за минусом резерва под обесценивание финансовых вложений. Резерв под обесценивание финансовых вложений создается 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. Изменение резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы.

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

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

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

Таблица № 4

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

Доходы (ПБУ 9/99 п.4)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступлений денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 200 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

Общество признает выручку по методу начисления.

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

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

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма выручки может быть определена;

	– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; (Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива) Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и от участия в уставных капиталах других организаций отражается в прочих доходах Общества.
	Расходы (ПБУ 10/99 п.20)
	Общепроизводственные и общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. **Общепроизводственные и общехозяйственные расходы,** отражаемые на 25 и 26 счетах, распределяются на основные затратные счета пропорционально фактическим затратам на оплату труда (заработная плата + премия) основных рабочих в разрезе ШПЗ и подразделений. **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. **- Общехозяйственные расходы** относятся на работы по НИОКР, где в этапах присутствует изготовление изделий, сборочных единиц, узлов и т.д. и работы, выполняемые тематическими отделами пропорционально фактическим затратам на оплату труда основных производственных рабочих исходя из сдельных расценок, тарифных ставок, зарплаты работников тематических отделов и начисленной премии.

	В случае, где в этапах на услуги по НИОКР работы выполняются только тематическими отделами, общехозяйственные расходы распределяются пропорционально зарплаты работников тематических отделов и начисленной премии.
	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 90.8 «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся: транспортные расходы на доставку реализованной продукции, расходы на рекламу, выставки, оплата роялти и т.д.
	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков
	Денежные средства и их эквиваленты
	В целях составления отчета о движении средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (депозиты сроком исполнения менее 3 (трех) месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2019 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 только деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

	Денежные потоки отражаются в отчет о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: ▪ поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями; ▪ расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги); ▪ денежные потоки, характеризующийся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата; ▪ прочие расчет, характеризующиеся не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.
	Учет денежных потоков в иностранной валюте
	Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
	Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленной Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2019 г. составил: Доллар США 61,9057 рубля; Евро 69,3406 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 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 включаются в строку баланса в зависимости от срока списания. До 12 месяцев в строке 1260 «Прочие оборотные активы», 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 2019 ГОД.
ПБУ 1/2008 п.25	Изменения учетной политики на 2019 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:
	4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2020 ГОД.
ПБУ 1/2008 п.25	Изменения учетной политики на 2020 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:
ПБУ 1/2008 п.21	**5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ**
ПБУ 22/2010 п.15, п.15, п.3, п.8 и п. 9	Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам производились. Ретроспективно внесены изменения, относящиеся к предыдущим периодам, в части отражения в строках бухгалтерского баланса:

Строка была	Строка стала	Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017	Пояснения
			Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	
1120	1121	Незавершенные НИОКР	288 860	534 508	«Незавершенные НИОКР» были отражены в строке баланса 1120 вместе с суммами «Результаты исследований и разработок». В 2019 году они были выделены в отдельную строку 1121. Суммы «Незавершенных

					НИОКР», отраженные в балансе до ретроспективного пересчета.
1120	1121	Незавершенные НИОКР	251 547	497 195	Разница 37 313 тыс. руб. Согласно п. 9 ПБУ 22/2010 ретроспективно произведен пересчет остатка по счету 08.5 «Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» в связи с ошибочным включением в его стоимость общепроизводственных и общехозяйственных расходов при переносе остатков при закрытии ОП ОКБ «Авиаавтоматика».
1370	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 516 514	2 296 052	Суммы, отраженные в балансе до ретроспективного пересчета
			3 669 086	2 408 944	Изменения за 2017 год - увеличение на 112 892 тыс. руб. за счет отнесения на счет «Нераспределенная прибыль» неподтвержденных остатков по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», дату возникновения которых определить не представляется возможным., на сумму 150 205 тыс. руб. и списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов на сумму 37 313 тыс. руб., ошибочно учтенных на счете 08.5 «Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» при переносе остатков при закрытии ОП ОКБ «Авиаавтоматика». Изменения за 2018 год – увеличение на 39 680 тыс. руб. за счет: - отнесения на счет «Нераспределенная

					прибыль» ошибочно начисленных по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» разниц на сумму 4 698 тыс. руб. по начисленным и выплаченным дивидендов от дочерних обществ ООО «Завод «СаТал-Прибор» и ООО «ЗЭБИ «Спектр Прибор»; - пересчета налога на прибыль в сторону уменьшения по корректировочным документам по отгрузке продукции АО «РПКБ» по договору от 07.11.2011 № 018/238/КОМ на сумму 15 204 тыс. руб.; - пересчет налога на прибыль в сторону уменьшения по инвестиционному проекту «МОС-ОП» на сумму 28 290 тыс. руб. в связи с признанием его программой для ЭВМ, стоимость которой подлежит списанию в расходы равными долями исходя из срока полезного использования; - пересчет налога на прибыль в сторону увеличения по реализованным ценным бумагам по рыночной стоимости на сумму 8 512 тыс. руб.
1420	1420	Отложенные налоговые обязательства	290 422	220 169	Суммы, отраженные в балансе до ретроспективного пересчета
			100 537	69 964	На основании проведенной инвентаризации, выявлены неподтвержденные остатки по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», дату возникновения которых определить не представляется возможным. Выявленная ошибка при ретроспективном пересчете уменьшила сумму отложенных налоговых обязательств

						за 2017 год на 150 205,0 тыс. руб. В 2019 году были выявлены ошибки, относящиеся к 2018 году. По счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» внесены исправления на сумму 4 698,0 тыс. руб. по ошибочно отраженным проводкам в налоговом учете по получению дивидендов от дочерних обществ ООО «Завод «СаТал-Прибор» и ООО «ЗЭБИ «Спектр Прибор».

	6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
ПБУ 4/99 п.27 № 66н ПБУ 14/2007 п. 41	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица № 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией».) Все нематериальные активы созданы Обществом.
ПБУ 14/2007 п.41	По состоянию на 31 декабря 2019 года имеются нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в количестве 4 объектов.
ПБУ 17/02	**7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)**
ПБУ 17/02 п. 16	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода расходов на НИОКР представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах –

	Приложение № 1 (Таблица 1.3 «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 1.4 «Незаконченные и неоформленные НИОКР».)
ПБУ 17/02 п.11	В течении отчетного периода Общество применяет линейный способ для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР»).
	8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 6/01 п. 32	Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода основных и соответствующих накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Приложение № 1 (Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование основных средств».)
ПБУ 601 п. 32	Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Изменение по земельным участкам произошло в связи с прекращением права собственности АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова» на земельный участок кадастровый номер 46:29:102188, расположенный по адресу: Курская обл., г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 167, корпус 3, общей площадью 4 511 кв. м. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены в таблице:

Таблица № 5

Объекты основных средств	2019 г.	2018 г.
Земельные участки	14 486	15 329
Прочие объекты основных средств	7 223	7 233
Итого	**21 709**	**22 562**

На отчетную дату Общество имеет договора на аренду имущества на сумму 23 597,4 тыс. руб., которые отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»:

Таблица № 6

Контрагент, № договора	Арендуемое имущество	Сумма, тыс. руб.
ООО «СПЕЦДОСТАВКА» № б/н от 01.11.2018	Автомобиль Тайота ХИНО 500 Бортовой	2 086,2
ООО «СПЕЦДОСТАВКА» № 218/19/66 от 06.02.2017	Автомобиль ФОРД Транзит Промтоварный Фургон	6 144,0
№ 412/06 от 10.09.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Л. Толстого, д.14, кв. 80	2 287 223,04
ООО «СЖС» № 420/22 от 30.09.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв. 20	3 356 874,00
ООО «СЖС» № 420/22 от 30.09.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв. 23	3 325 763,00
ООО «СЖС» № 420/22 от 30.09.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Володарского, д.70, кв. 27	3 325 763,00
Быковская Мария Юрьевна № 420/20 от 30.05.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Почтовая, д.23, кв. 30	2 582 044,00

	Лаптев Александр Сергеевич № 419/130 от 19.02.2019	Квартира по адресу: г. Курск, ул. Запольная, д.60А, кв. 47	489 154,00
	ОКБ Сухого № 75/07С от 18.04.2017	Помещение в здании ангара и лабораторного корпуса (96,2 кв. м)	90,43

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

Таблица № 7

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

ПБУ 19/02 п. 42

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПБУ 4/99 п. 27
ПБУ 19/02 п. 41

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

Общество по состоянию на 31.12.2019 г. имеет долгосрочные финансовые вложения (акции, доли, предоставленные займы) в сумме 1 665,6 тыс. руб.

В 2019 году было подано заявление о принятии Общества в состав участников ООО «СПЕЦДОСТАВКА», с внесением в доли в уставный капитал денежного вклада в размере 600 000,0 тыс. руб. Решением единственного участника ООО «СПЕЦДОСТАВКА» от 23.05.2019 Общество принято в состав участников с долей в уставном капитале 67,4%.

В 2019 году было принято решение о продаже акций:

- АО «ИТ «Технокомплекса» в количестве 138 637 шт. номинальной стоимостью каждой ценной бумаги 1000 руб. по договору купли продажи от 26.12.2019 с АО «Высокие технологии» на сумму 140 099,7 тыс. руб.,
- АО «КОМЗ» в количестве 38 552 шт. номинальной стоимостью каждой ценной бумаги 50 руб. по договору купли продажи от 26.12.2019 с АО «Стар» на сумму 74 443,9 тыс. руб.,
- АО «НПЦ «Алмаз-Фазатрон» в количестве 137 759 шт. номинальной стоимостью каждой ценной бумаги 100 руб. по договору купли продажи от 26.12.2019 с ЗАО «КАНфинанс» на сумму 17 495,3 тыс. руб., в количестве 137 759 шт. номинальной стоимостью каждой ценной бумаги 100 руб. по договору купли продажи от 26.12.2019 с ЗАО «ИнГрупп» на сумму 17 908,7 тыс. руб., в количестве 55 шт. номинальной стоимостью каждой ценной бумаги 100 руб. по договору купли продажи от 26.12.2019 с ЗАО «РиверПарк» на сумму 7,2 тыс. руб.,
- Акции АО «КурскПромбанк» были преданы по требованию О выкупе ценных бумаг ООО «Экспобанк» с долей акций 97,9%, согласно п. 1 ст. 84.1 Федерального закона «Об акционерных обществах». Акции были выкуплены в количестве 5 122 шт. 13 285 шт. по цене 104,27 руб. за одну акцию на сумму 1 918,3 тыс. руб.

От продажи акций Общество получило прибыль в размере 3 589,1 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 года в учете в качестве финансовых вложений учтены акции и доли следующих предприятий:

Таблица № 8

Наименование	Кол-во акций, % доли	Сумма, тыс. руб.
Акции в т.ч.		
ОАО "Авиапром"	60 595/4,2305	60,6
ПАО "Завод "Атлант"	299 930/18,6231	66 999,5
АО "СКБ "ЗЕНИТ"	1 000/100	69 500,0
АО "ПО "ЗАВОД СЕЛЛА"	1 000/100	744 000,0
АО "РАА "Спецтехника"	1/0,00018	0,005

	Доли в т.ч.		
	ООО "Завод электробытовых изделий "СПЕКТР-ПРИБОР"	100	35 628,9
	ООО "Завод "СаТаЛ-Прибор"	96,95	147 208,0
	ООО "НПК "Штурмовики Сухого"	0,6	0,2
	ООО «СПЕЦДОСТАВКА»	67,4	600 000,0
	Итого:		1 663 397,2

ПЗ-4/2009 п.12-17	Текущая рыночная стоимость по долгосрочным финансовым вложениям (акции, доли) на 31.12.2019 года не определяется.
	По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществом не были осуществлены вклады свыше 3-х месяцев.
ПБУ 21/2008 п.6	По состоянию на 01.01.2019 года Обществом был начислен резерв под обесценивание финансовых вложений на сумму 231 145 тыс. руб. В связи со снижением чистых активов АО ПО «завод Стелла» и СКБ «Зенит» в 2019 году Обществом был доначислен резерв по АО ПО «завод Стелла» на сумму 10 426,0 тыс. руб. и по СКБ «Зенит» на сумму 29 715,0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 года Обществом был начислен резерв под обесценивание финансовых вложений на сумму 271 286 тыс. руб.

Таблица № 9

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

10. ЗАПАСЫ

ПБУ 5/01 п.27

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

ПЗ-5/2011 п.12

Изменений способов оценки материально-производственных запасов не осуществлялось.

ПБУ 21/2008 п.6

В 2019 году Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости запасов в сумму 13 697,8 тыс. руб. и создан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 38 177,0 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2019 г. составил 49 017,0 тыс. руб.

В 2019 году Обществом был восстановлен резерв под снижение стоимости готовой продукции на сумму 5 719,3 тыс. руб. и создан на сумму 38 177,0 руб. По состоянию на 31.12.2019 г. составил 6 300 тыс. руб.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п.27

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

ПБУ 21/2008 п.6

В 2019 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Таблица № 10

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 4 889,5 тыс. руб., возникшее по причине неплатежеспособности, некредитоспособности организации, а также по причине просроченной задолженности, в т. ч.: - списана просроченная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков на сумму 3 795,3: ООО «ПИК ИНЖЕНЕР» – 558,5 тыс. руб.; ООО «ПРАУД бизнес» - 3 236,8 тыс. руб.; - списана дебиторская задолженность по просроченным претензиям – 1 094,2 тыс. руб. Списано просроченной дебиторской задолженности на прочие расходы общества – 27,7 тыс. руб.	

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2019 (по крупным контрагентам более 20 000,0 тыс. руб.):

Таблица № 11

Контрагент	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Сумма, созданного резерва, тыс. руб.
АО «РПКБ»	426 269,2	69 357,3
Министерством промышленности и торговли РФ	261 600,00	
АО «КРЭТ»	203 810,8	
ЗАО «Стар»	140 023,4	
Министерство науки и высшего образования	100 000,0	
АО «НПП АЛМАЗ-ФАЗАТРОН»	91 024,8	15 815,3
АО «Завод Электроприбор»	77 901,3	
АО «Высокие технологии»	74 443,9	
ООО «Элит»	66 034,0	
АО «НИИТС»	65 000,0	
ПАО «Компания СУХОЙ	64 069,7	507,1
ПАО «Корпорация ИРКУТ»	46 415,0	1 274,7
ИФНС по г. Курску	44 956,1	16 274,2
ООО «АвиаПром»	42 335,7	
ООО «ЦЗЛ ВИ»	39 561,7	4 388,6
ООО «Элит»	38 027,0	
ООО «ЗАВОД САТАЛ-ПРИБОР»	37 588,7	
ООО «ТЗК»	35 895,0	

	АО «РСК МИГ»	30 880,5	9 806,4
	АО «ПКО «Теплообменник»	30 762,3	
	АО «УППО»	30 638,3	
	АО «НЦВ МИЛЬ И КАМОВ»	27 320,0	
	Прочие	317 551,8	14 856,7
	Итого:	2 217 665,3	132 280,3

Дебиторская задолженность по ИФНС по г. Курску образовалась от непризнанной, но списанной задолженности с лицевого счета Организации по Решению выездной проверки от 15.06.2018 № 19-10/31. На 31.12.2018 АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова выступает Истцом в Судебном участке № 8 Центрального округа г. Курска к Ответчику ИФНС по г. Курску по непризнанию вышеуказанного Решения.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п.27	Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течении отчетного периода (отдельных видов кредиторской задолженности) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 5.3 – «Наличие и движение кредиторской задолженности и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность»)

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2019 (по крупным контрагентам более 20 000 тыс. руб.):

Таблица № 12

Контрагент	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
АО «РПКБ»	266 140,3
ООО «ЗАВОД САТАЛ-ПРИБОР»	241 619,1
АО «КНИРТИ»	142 952,0
ПАО «АКК «ПРОГРЕСС»	93 757,4
АО «Стелла-К»	67 671,0
АО «КРЭТ»	56 002,1
Министерство обороны РФ	48 790,0
ООО «Элит»	45 295,0
ПАО «Компания СУХОЙ	44 266,9
ПАО «РОСТВЕРТОЛ»	43 283,1
ПАО «РКК «Энергия»	39 406,2
ОКБ АВИААВТОМАТИКА ООО	38 411,9
АО «РСК МИГ»	33 397,4
АО "АВИАИНЖИНИРИНГ"	28 850,9
АО «КАО»	27 467,5
Прочие	1 591 149,8
Итого:	2 808 547,0

На 31.12.2019 получено авансов на сумму 1 150 596,5 тыс. руб., в т.ч НДС 150 967,5 тыс. руб.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п.22

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Таблица № 13

тыс. руб.

	2019 г.	**2018 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	66 998	109 912
Денежные средства в иностранной валюте н счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты	111 967	312 237
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**178 965**	**422 149**

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:

Таблица № 14

тыс. руб.

	2019 г.		**2018 г.**	
Денежные потоки	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов	Расширение масштабов деятельности	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов	Расширение масштабов деятельности
От текущей деятельности: уменьшение потоков от выручки продаж	6 774 768		5 892 929	

	Увеличение платежей поставщикам	2 966 962		4 100 731	
	От инвестиционных операций: Приобретение основных средств		7 274		3 414
	От финансовых операций: получение кредитов	2 148 000		1 676 360	
	Итого	**11 889 730**	**7 274**	**11 046 819**	**3 414**

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

У Общества не имеются суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2019 г. недоступны для использования.

14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2019 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица № 15, тыс. руб.

Виды активов	**2019 г.**		**2018 г.**	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	6 768	-	1 144	-
Оборудование в монтаже	1 187	-	6 852	-
Незавершенные НИОКР	436 682	-	251 547	-
Итого	**444 637**	**-**	**259 543**	**-**

ПБУ 4/99

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ 4 п. 27

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2019 года составляет 100 134 руб.

Таблица № 16

Акционер	Доля в УК, %	Сумма, руб.
Физические лица	1,39	1 391,86
Юридические лица, в т.ч.		
«Невский гранит» ТОО	0,02	15,00
АО «Высокие технологии»	19,99	20 016,79
ЗАО «ИнГрупп»	0,08	80,11
АО «ППО ЭВТ имени В.А. Ревунова»	16,07	16 091,53
ЗАО «Стар»	19,99	20 016,79
АО «Стелла-К»	39,98	40 033,57
ООО «Торгово-закупочная компания»	2,48	2 483,32
Итого:	100	100 134,00

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 года, составило: 200 268 штук (На 31 декабря 2019 года 200 268 штук).

Количество объявленных акций, согласно Уставу 200 268 шт.

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

Контролирующего Общество бенефициара нет.

16. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

№ 29н, п.16

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

№ 29н, п. 17 (БЕЗ СПОД)

Таблица № 17

	2019 г.	**2018 г.**
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6,828	6,093
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 28.05.2019 г. чистая прибыль, полученная по итогам 2018 года в размере 1 223 346,0 тыс. руб. распределена на выплату дивидендов:
- физические лица – 16 957,3 тыс. руб.,
- юридические лица, в т.ч.:
АО «Высокие технологии» - 244 549,5 тыс. руб.,
АО «НПЦ «Алмаз-Фазотрон» - 983,5 тыс. руб.,
АО «Пензенское производственное объединение электронной вычислительной техники им. В.А. Ревунова» - 196 621,9 тыс. руб.,
АО «Стар» - 244 549,5 тыс. руб.,
АО «Стелла-К» - 489 099,0 тыс. руб.,
ООО «Торгово-закупочная компания» - 30 402,2 тыс. руб.,
ТОО «Невский гранит» - 183,1 тыс. руб.

	17. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА
ПБУ 15/2008 п.17	На начало 2019 года задолженность по заемным средствам составила: по основному долгу – 995 400,0 тыс. руб.; по начисленным % - 4 058,4 тыс. руб. За 2019 год Обществом получены краткосрочные кредиты на сумму 2 148 000,0 тыс. руб., погашено 2 704 750,0 тыс. руб. Кредиты предоставлены АО «Татсоцбанк» на пополнение оборотных средств, выдачу дивидендов под 9,25 % годовых. В 2019 году получены беспроцентные краткосрочные займы на сумму 40 000,0 тыс. руб., предоставленные дочерним предприятием ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор» по договорам от 20.08.2019 и 26.09.2019. Так же были предоставлены займы ПАО «Тамбовский завод «Электроприбор» по договору займа от 12.12.2019 № б/н под 6 % годовых на сумму 200 000,0 тыс. руб. и АО «ИТТ» по договору от 23.12.2019 № б/н под 6 % годовых на сумму 200 000,0 тыс. руб. Задолженность по кредитам на конец отчетного периода составила: по основному долгу – 15 150,0 тыс. руб., по начисленным % - 964,0 тыс. руб., по займам – 423 500,0 тыс. руб., по начисленным % - 1 817,0 тыс. руб.
ПБУ 15/2008 п.17	Расходы по процентам по кредитам, включенные в прочие расходы в 2019 году составили 31 338,2 тыс. руб. (в 2018 году -112 008,6 тыс. руб.)
ПБУ 4/99 п. 27	В 2019 году обеспечения под полученные кредиты выдавались в виде исполнения обязательств по договору ипотеки № 19ЮК0008Д31 от 14.10.2019 и Дополнительного соглашения от 14.10.2019 к договору ипотеки № 18ЮК0008Д31 от 20.02.2018 в виде залога недвижимого имущества в сумме 648 504,1 тыс. руб.
	18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ
ПБУ 13/2000 п. 5, п. 9	В 2019 году были получены денежные средства по Соглашению с Министерством образования и науки от 13.07.2018 № 074-11-2018-025 в виде субсидии из бюджета на компенсацию текущих расходов по договору с ФГБУ ВО «Балтийский государственный технический университет «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова» от 27.10.2017 № 19/1086 на выполнение научно-

	исследовательский, опытно-конструкторских и технологических работ на сумму 100 000,0 тыс. руб. По данному соглашению планируется получить 100 000,0 тыс. руб. в 2020 г. В 2019 году было заключено: - соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по разработке базовых технологий производства приоритетных электронных компонентов и радиоэлектронной аппаратуры от 16.12.2019 № 020-11-2019-1013 с Министерством промышленности и торговли РФ на сумму финансирования 431 000,00 тыс. руб. с 2019 по 2022 год. В 2019 году была получена субсидия на сумму – 170 000,0 тыс. руб. Согласно соглашения будет произведено финансирование из бюджета в 2020 году на 70 200,0 тыс. руб., в 2021 году на 114 840,0 тыс. руб. и в 2022 – на 75 960,0 тыс. руб. За счет полученной субсидии были приобретены основные средства на сумму 8 837,7 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации в размере 571,4 тыс. руб. уменьшила счет 98 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления». На 31.12.2019 остаток по «Безвозмездным поступлениям» 8 266,3 тыс. руб. - Договор о выполнении работ на условиях совместного целевого финансирования № 013/КАвт-19 от 09.01.2019. По данному договору Обществом было получено и израсходовано на текущие расходы 10 000,0 тыс. руб. Получение вышеуказанных субсидий учитывается на счете 86 «Целевое финансирование» Кроме того, в 2019 году было учтено возмещение расходов на санаторно-курортные путевки сотрудникам за счет средств ФСС на суму 1 474,9 тыс. руб. На 31.12.2019 года на счете 86 «Целевое финансирование» имеется кредитовый остаток на сумму 522 762,3 тыс. руб. В балансе показанный по строке 1530 «Доходы будущих периодов»
	19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
ПБУ 8/2010 п.24 [в случае существенности]	Информация о величине, по которой каждое существенное оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, н начало и конец отчетного периода, о сумме каждого существенного оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а так же списанной в связи с избыточностью или

	прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периода; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 7 – «Оценочные обязательства»). В отношении предстоящих расходов под гарантийный ремонт в 2019 году был создан резерв на сумму 97 500,0 тыс. руб., использовано резерва на 87 399,0 тыс. руб. Переходящий остаток резерва на 2020 год составляет 1 543,0 тыс. руб. В отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2019 года, Обществом создается резерв. На 31.12.2019 г. – 66 455,5 тыс. руб. Резерв по исковым требованиям не создавался, так как по справке корпоративно-правового департамента вероятность взыскания задолженности по судебным делав в которых Общество выступает ответчиком составляет менее 20%.
	20. 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 п. 18

Таблица № 18

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.
Основная продукция (коммерческие заказы)	2 489 730
Основная продукция (ГОЗ)	1 470 801
Основная продукция (Экспорт)	67 693
Гражданская продукция	398 396
НИОКР	553 874
Прочие работы и услуги	23 904
Итого за 2019 год	**5 004 398**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.
Основная продукция (коммерческие заказы)	3 415 602
Основная продукция (ГОЗ)	2 099 977
Основная продукция (Экспорт)	85 341
Гражданская продукция	316 463
НИОКР	414 093
Прочие работы и услуги	11 325
Итого за 2018 год	**6 342 801**

ПБУ 9/99 п.19	В течении отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых контрагентами проводилась не денежными средствами п. 19 ПБУ 9/99. Основными контрагентами являлись АО «РПКБ» г. Раменское в сумме 33,5 млн. руб. из числа организаций, с которыми осуществляются указанные платежи. Доля взаимозачета в выручке по указанным договорам составила 1,96 %.
ПБУ 10/99 п. 22	Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (себестоимость продаж с коммерческими расходами) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 Таблица № 6.1 «Затраты на производство»
	21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ
ПБУ 9/99 п. 20	Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течении отчетного периода (отдельных видов прочих доходов и расходов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение № 1 (Таблица 6.2 – «Расшифровка прочих доходов и расходов»)
	22. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ
ПБУ 14/2007, ПБУ 10/99 п. 16	В составе расходов будущих периодов учитываются: – платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (неисключительных прав) или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; – расходы, на контрольные испытания; – иные затраты, произведенные 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.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (неисключительных прав) или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора.

На 31.12.2019 года остаток по расходам будущих периодов составил 64 263,7 тыс. руб.

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПБУ 18/02 п. 25

Таблица № 19, тыс. руб.

	2019 г. сумма, тыс. руб.	2018 г. сумма, тыс. руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль *	363 671	305 055
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	87 178	3 691
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	140 445	33 977

ПБУ 18/02 п.25

Таблица № 20, тыс. руб.

	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	96 067	16 796
Сумма постоянного налогового актива	8 889	20 487
Сумма отложенного налогового обязательства	128 228	290 422
Сумма отложенного актива	22 036	124 823

Постоянное налоговое обязательство состоит из:
- убытки прошлых лет – 32 121,5 тыс. руб.,
- расходы по непромышленной группе – 3 903,2 тыс. руб.,
- представительские расходы, командировки – 53,3 тыс. руб.,
- прибыли убытки от выбытия ценных бумаг – 24 047,7 тыс. руб.,
- резервы по ФВ, по снижению ТМЦ – 22 914,7 тыс. руб.,
- прочие не принимаемые расходы – 4 137,6 тыс. руб.

ПБУ 18/02 п.25

Таблица № 21, тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты на 31.12.2019 г.		Обороты на 31.12.2018 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	77 456	177 232	262 308	158 078
Отложенные налоговые обязательства	334 402	496 597	269 125	328 910
- по косвенным расходам	235 041	286 185	237 067	252 255

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 11/2008 п.13

На 31.12.2019 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 «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:

Таблица № 22

Ф.И.О.	Должность
Попов Александр Николаевич	Генеральный директор АО «Авиаавтоматика» им. В. В. Тарасова», Член совета директоров
Берлизов Юрий Ильич	Генеральный директор ООО «Завод электробытовых изделий «Спектр-Прибор»
Пашков Игорь Иванович	Директор ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»
Нагаева Дилара Дамировна	Генеральный директор АО «СКБ «Зенит»
Гиниятуллин Айдар Фанурович	Генеральный директор АО «ПО «Завод Стелла»
Пронин Антон Валерьевич	Генеральный директор АО «НПЦ Алмаз-ФАЗОТРОН», Член Совета директоров
Максимов Вадим Валерьевич	Генеральный директор АО «КОМЗ»
Данилов Валерий Дмитриевич	Генеральный директор ПАО «Завод Атлант»
Мартынюк Григорий Сергеевич	Генеральный директор ООО «СПЕЦДОСТАВКА»
Покаместов Александр Иванович	Председатель Совета директоров
Колесов Александр Николаевич	Член Совета директоров
Коротченко Мария Александровна	Член Совета директоров

ПБУ 11/2008 п.10,11

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

Дочерние хозяйственные общества

Таблица № 23

	Краткое наименование юридического лица связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
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 контролировалась Обществом	нет
4.	АО «СКБ «Зенит»	Организация контролировалась Обществом	нет

ПБУ 11/2008
п.10, 11

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2019 г. операциям:

Таблица № 24
тыс. руб.

Дочерние хозяйственные общества	2019 г.	2018 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	**39 885,8**	**43 559,6**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	2 297,1	2 095,3	50/50	2019	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	37 588,7	41 464,3	50/50	2019	безналичный	-	--
Кредиторская задолженность	**201 672,7**	**184 559,6**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	-	-		2019	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	201 672,7	184 559,6		2019	безналичный	-	--

Авансы полученные	**9 706,5**	**6 189,4**				-	--
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	3 004,6	235,9	50/50	2019	безналичный	-	--
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	6 701,9	5 953,5		2019		-	--

ПБУ 11/2008 п.10,11
ПБУ 23/2011 п.20

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

Таблица № 25

тыс. руб.

	2019 г.	**2018 г.**
Продажа товаров, работ, услуг	**18 244,0**	**22 254,8**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	16 247,6	16 814,3
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	1 996,4	5 440,5
Приобретение товаров, работ, услуг	**221 131,5**	**291 467,6**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	66,4	70,6
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	221 065,1	291 397,0
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**27 743,5**	**23 921,6**
ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	16 414,1	14 266,6
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	11 329,4	9 655,0
Другие операции	**-**	**63 898,7**
- ООО «ЗЭБИ «Спектр-Прибор»(получ. дивиденды)	-	20 000,0
ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	-	43 898,7

	- Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:	**46 779,5**	**80 240,5**
	ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	35 786,8	62 817,0
	ООО «Завод «СаТаЛ-Прибор»	10 992,7	17 423,5
	Направление денежных средств основному (дочернему, зависимому) обществу:	**165 760,7**	**163 560,2**
	ООО « ЗЭБИ «Спектр-Прибор»	11,2	4 011,5
	ООО "Завод "СаТаЛ-Прибор"	165 749,5	159 548,7

ПБУ 11/2008 п.12

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих выплат в 2019 г.:

Таблица № 26

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1) Краткосрочное вознаграждение – суммы, подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	38 790,6	122 993,2
- оплата труда за отчетный период;	24 246,5	18 813,9
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджетные и внебюджетные фонды;	10840,5	22 221,5
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	1 974,1	1 482,0
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	-	-

2) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договора добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, пев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		-
- иные долгосрочные вознаграждения.		

25. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

«19» марта 2020 г.