

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
Закрытого акционерного общества «Авитроник»
за 2021 год

Оглавление

<i>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	<i>3</i>
<i>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	<i>3</i>
<i>3. ПОЯСНЕНИЯ</i>	<i>7</i>
<i>3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	<i>7</i>
<i>3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	<i>7</i>
<i>3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	<i>7</i>
<i>3.4. ЗАПАСЫ</i>	<i>8</i>
<i>3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	<i>8</i>
<i>3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	<i>8</i>
<i>3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	<i>8</i>
<i>3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	<i>8</i>
<i>3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	<i>9</i>
<i>3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	<i>9</i>
<i>3.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ</i>	<i>9</i>
<i>3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	<i>10</i>
<i>4. СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ</i>	<i>11</i>
<i>5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	<i>11</i>
<i>6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	<i>11</i>

1. Общая информация

1.1 Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Авитроник».

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «Авитроник».

Дата государственной регистрации: 02 марта 2000 г.

Регистрационный номер: 965.982

ОГРН 1037739196890

ИНН 7722198850

КПП 772201001

Адрес: 115088, г. Москва, ул. Машиностроения 2-я, д. 25, стр. 1.

Почтовый адрес: 119002, г. Москва, Кривоарбатский пер., д. 16/22.

Телефон/факс: (495) 974-87-62 / (499) 795-11-82.

Интернет-сайт: www.avitronic.ru.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является оптовая торговля на экспорт.

Лицензия: №11686-АТ от 06.06.2012 г.

Обществом размещены обыкновенные именные акции в количестве 10 000 шт.

Держателем реестра акционеров Общества является Регистратор: Акционерное общество ВТБ РЕГИСТРАТОР.

Акционером Общества; Шепелев Владимир Владимирович.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

1.2. Сведения об аудиторском Обществе

Аудитор, осуществляющий проверку годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ЗАО «Авитроник» по Российским стандартам бухгалтерского учета:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СА «Аудит».

Сокращенное наименование: ООО «СА «Аудит».

ОГРН 1157746240354

ИНН 7730118576 / КПП 772201001

Адрес: 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, дом 50, строение 2, этаж 2, помещение XI, комната 46, офис 56.

Телефон: +7 (495) 663 2434

Интернет-сайт: www.synergy-ag.ru

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ООО «СА «Аудит»: СРО ААС

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11506023371.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества № 22 от 31.12.2020 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды.

В соответствии с п.12, п.п.13 а) ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объекта оценка производится по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия согласно п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Обществом в составе запасов. Стоимость данных активов списывается на затраты по мере передачи их в эксплуатацию. Ответственность за сохранность данных объектов возложена на материально-ответственных лиц в местах хранения и эксплуатации объектов.

Основные средства Общества отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, начисленной за время их использования.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом исходя из установленных Обществом сроков полезного использования, определенных при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Для основных средств, не указанных в Классификации, амортизация рассчитывается исходя из сроков полезного использования, установленных комиссией по приемке-передаче основных средств, назначаемой приказом руководителя, в соответствии с техническими условиями эксплуатации и рекомендациями организаций-изготовителей. Сроки полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, определяются с учетом срока использования объекта предыдущим собственником. Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода в полном объеме.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 используется перспективный способ (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи.

При приобретении материалов, товаров и иных запасов их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

При приобретении за плату затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, в частности, считаются (п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019):

- суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок и надбавок (без учета НДС);
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Фактическая себестоимость товаров определяется без учета затрат по их доставке до склада Организации и включаются в расходы на продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Списание запасов делается одновременно с признанием выручки от продажи либо при выбытии в ситуациях, отличных от продажи, и если Организация не ожидает поступления экономических выгод от их дальнейшего

использования или продажи (п. 41 ФСБУ 5/2019) едусмотренных законодательством Российской Федерации).

Себестоимость запасов при их списании, отгрузки рассчитывается по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

В связи с применением ФСБУ 6/2020 используется перспективный способ (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Финансовые вложения

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг (п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (п. п. 26, 29 ПБУ 19/02).

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными (п. 41 ПБУ 19/02).

Доходы

Доходы от ведения обычных видов деятельности представляют собой выручку от продажи товаров. Выручка от продаж признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент перехода права собственности на товар, результатов выполненных работ от Общества к покупателю (заказчику), за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности в Обществе признаются расходы, осуществленные с целью получения доходов от обычных видов деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами

Учет расходов по займам и кредитам

При получении займа и (или) кредита основная сумма долга учитывается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств в состав денежных средств включаются денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В соответствии с п. 6 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежными потоками Общества

не являются валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции).

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 ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто в отчете денежные потоки по налогу на добавленную стоимость в составе поступлений от продажи товаров, платежей поставщикам и прочих платежей (платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее).

Денежные платежи по текущей деятельности, связанные с оплатой труда работников, включают в себя также суммы налога на доходы физических лиц, уплаченные Обществом как налоговым агентом, страховые взносы, обязательные отчисления в государственные внебюджетные фонды.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности: от размещения средств на депозитных (овернайт и прочих краткосрочных) счетах банков.

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) и рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. 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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	74.2926	73.8757
Евро	84.0695	90.6824

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета финансовых результатов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Иное

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. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса - «Запасы» и «Дебиторская задолженность».

3. Пояснения

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, в тыс.руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2021г.	78	(46)	-	-	-	(9)	78	(55)
	за 2020г.	78	(37)	-	-	-	(9)	78	(46)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	за 2021г.	78	(46)	-	-	-	(9)	78	(55)
	за 2020г.	78	(37)	-	-	-	(9)	78	(46)

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, в тыс.руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства всего	за 2021г.	47 457	(9 800)	-	(756)	756	(6 239)	46 701	(15 283)
	за 2020г.	26 412	(12 130)	30 791	(9 746)	7 109	(4 779)	47 457	(9 800)
в том числе: Транспортные средства	за 2021г.	45 743	(8 160)	-	-	-	(6 172)	45 743	(14 332)
	за 2020г.	24 739	(10 696)	30 750	(9 746)	7 109	(4 573)	45 743	(8 160)
Другие виды основных средств	за 2021г.	1 275	(1 275)	-	(756)	756	-	519	(519)
	за 2020г.	1 275	(1 275)	-	-	-	-	1 275	(1 275)
Офисное оборудование	за 2021г.	439	(365)	-	-	-	(67)	439	(432)
	за 2020г.	398	(159)	41	-	-	(206)	439	(365)

3.3. Финансовые вложения

- Вексель ПАО Сбербанк России № 0167697 Серия ВГ от 12.10.2018 г. на сумму 169 тыс. долларов США, со сроком платежа по предъявлении, но не ранее 11.12.2021 г. и не позднее 13.12.2021 г, с процентами по ставке 3,2 процентов годовых; погашен (выбыл) 13.12.2021 на сумму 169 тыс. долларов США (по курсу ЦБ РФ на отчетную дату 12 413 тыс. руб.),

- Вексель ПАО Сбербанк России № 0500749 Серия ВГ от 22.06.2020 г. на сумму 66 тыс. долларов США (по курсу ЦБ РФ на отчетную дату 4 904 тыс. руб.), со сроком платежа по предъявлении, но не ранее 15.06.2024 г. и не позднее 17.06.2024 г., с процентами по ставке 0,01 процентов годовых;

- Вексель ПАО Сбербанк России № 0495261 Серия ВГ от 13.12.2021г. на сумму 169 тыс. долларов США (по курсу ЦБ РФ на отчетную дату 12 529 тыс. руб.), со сроком платежа по предъявлении, но не ранее 12.12.2023 г. и не позднее 13.12.2021 г, с процентами по ставке 0,1 процентов годовых

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, в тыс.руб.:

Наименование показателя	2021 г.		2020 г.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Материалы	15	9	8	15
Товары	4 010	24 048	72 318	4 010
Товары отгруженные	8 470	-	6 343	8 470
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые отражаются в составе «Запасов»)	84	99	59	84
Итого запасы	12 579	24 156	78 728	12 579

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, в тыс.руб.:

Краткосрочная дебиторская задолженность, наименование показателя	2021 г.		2020 г.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Авансы выданные	49 455	72 736	63 814	49 455
Расчеты с покупателями и заказчиками	135 417	173 684	223 023	135 417
Расчеты по налогам и взносам	31 879	46 985	44 159	31 879
Прочая	11 673	2 387	12 950	11 673
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	228 424	295 792	343 946	228 424

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств по состоянию на 31 декабря, в тыс.руб.:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в кассе	-	28
Денежные средства на расчетных счетах в банках	1 025	197 207
Денежные средства на депозитных счетах в банках (с сроком размещения менее 3 месяцев)	105 500	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (эквивалент в рублях по курсу ЦБ РФ на 31 декабря)	155 363	130 024
Итого денежные средства	261 888	327 259

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость акций, приобретенных акционерами. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выкупленных собственных акций не имеет.

3.8. Заемные средства

В 2021 году займы и кредиты Обществом не привлекались.

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности, в тыс.руб.:

Краткосрочная кредиторская задолженность, наименование показателя	2021 г.		2020 г.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 253	-	3	5 253
Авансы полученные	63 987	44 037	0	63 987
Расчеты по налогам и взносам	439	640	16 951	439
Прочая	54	144	801	54
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	69 733	44 821	17 755	69 733

3.10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, в тыс.руб.:

Наименование оценочных обязательств	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано	Остаток на конец периода
Резервов предстоящих отпусков	16 461	6 551	(9 710)	(2 725)	10 577

3.11. Раскрытие информации по доходам и расходам

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99), в тыс.руб.:

Год	Вид деятельности	Выручка	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль	Расходы (коммерческие)
за 2021 г.	Оптовая торговля	484 140	(234 821)	249 319	(188 189)
за 2020 г.	Оптовая торговля	821 970	(283 765)	538 205	(422 011)

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Прочие доходы, в том числе:	за 2021 г.	за 2020 г.
Проценты к получению	3 331	396
Курсовые разницы	38 122	149 217
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	608
Оценочные обязательства по резервам предстоящих отпусков	2 725	4 105
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	3 333
Доходы от погашения векселя	12 413	-
Прочие	22	-
Итого прочие доходы	56 613	157 659

Состав прочих расходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Прочие расходы, в том числе:	за 2021 г.	за 2020 г.
Проценты к уплате	-	-
Курсовые разницы	53 133	77 876
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	79	1 490
Услуги банков	2 468	2 211
Расходы, связанные с погашением векселя (номинальная стоимость)	12 413	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	2 637
Прочие	2 974	104 007
Итого прочие расходы	71 067	188 221

3.12. Раскрытие информации по налогу на прибыль

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.:

<p>«Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах: расход по налогу на прибыль</p> <p style="text-align: center;">9 404</p> <p style="text-align: center;">=</p> <p>1) условный расход по налогу на прибыль = Прибыль до налогообложения 46 676 x применяемая ставка по налогу на прибыль 20% +</p> <p>2) постоянный налоговый расход (доход) = 69</p>	=	<p>«Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах: сумма налога на прибыль, отраженная в Налоговой декларации по налогу на прибыль (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02)</p> <p style="text-align: center;">8 536</p>	+	<p>«Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах: обусловлен возникновением (погашением) временных разниц (суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств) в отчетном периоде</p> <p style="text-align: center;">868</p>
--	---	--	---	--

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по текущему налогу на прибыль и отложенному налогу на прибыль.

Общество определило совокупный финансовый результат тыс.руб.:

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Совокупный финансовый результат	37 272	68 386

4. Стоимость чистых активов

Под стоимостью чистых активов Общества понимается величина, определяемая как разность между величиной принимаемых к расчету активов Общества и величиной принимаемых к расчету обязательств Общества. Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета и составляет, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Чистые активы	577 281	540 009

5. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, и на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

В 2021 г. в связанные стороны включаются Акционер, его близкие родственники, Генеральный директор.

6. Условные обязательства и условные активы

Обеспечения выданные:

- Договор о предоставлении банковской контргарантии №244 от 12.10.2019 г. на сумму 169 тыс. долларов США, обеспечение: Договор залога ценных бумаг № 3/244 от 12.10.2019 г. на сумму 169 тыс. долларов США;
- Договор о предоставлении банковской контргарантии №422 от 22.06.2020 г. 65 тыс. долларов США, обеспечение: Договор залога ценных бумаг № 3/422 от 22.06.2020 г. на сумму 66 тыс. долларов США.

Генеральный директор ЗАО «Авитроник»

 Шепелев В.К.

