ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью НПО «Авангард»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1 Краткая характеристика организации и предмет деятельности

1.1 Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью НПО «АВАНГАРД»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО НПО «Авангард»

Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации: 443067, Самарская обл, Самара г,Карбышева ул, д №65Б,оф 306

Почтовый адрес Общества: 443067, Самарская обл, Самара г, Карбышева ул, дом №65Б,оф 306

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард», далее по тексту ООО НПО «Авангард», создано путем учреждения юридического лица в форме общества с ограниченной ответственностью, в соответствии с федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским кодексом Российской Федерации

Дата государственной регистрации: 12.04.2012
ОГРН 1126376000409
ОКПО 09310481
ОКТМО 36701345000
ОКФС 16 0К0ПФ 12300
Зарегистрировано в ИФНС по Советскому району г. Самара « 16» ноября 2015 г.

Уставный капитал - 10 000 рублей.

Органы управления и контроля Общества:
• Общее собрание участников Общества;

Должностными лицами Общества в отчетном периоде являлись:
Директор - Савичев Сергей Андреевич
Главный бухгалтер - Харитонова Татьяна Васильевна (22.01.20-05.08.20), Майорова Ирина Вячеславовна (06.08.20-30.12.20)

2. Основные цели и предмет деятельности Общества

Основной целью Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

Основной вид деятельности Общества:
43.12 Подготовка строительной площадки
Прочие виды деятельности Общества по Уставу:
-41.2 Строительство жилых и нежилых зданий
-42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
-42.13 Строительство мостов и тоннелей
-42.91.2 Строительство гидротехнических сооружений
-42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки.
-43.11 Разборка и снос зданий
-43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной Приказом генерального директора от 31.12.2015г. № б/н. (в ред. Приказа о продлении учетной политики от 30.12.2017г. № б/н, в ре. Приказа о внесении изменений в учетную политику от 31.12.2017г.)

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в 2020г. осуществлялся в программе 1С Предприятие 8.3 конфигурация «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в посл. ред. от 24.12.2010г.), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в поел. ред. от 06.04.2015), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Авангард» утверждается на общем собрании участников в соответствии с требованиями ст. 33 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998г. (ред. от 03.07.2016г. № 360-ФЗ)

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Деятельность осуществлялась Обществом с 01 января 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

4. Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказами Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев, активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

5. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

По состоянию на 31.12.2019г нематериальных активов-не числится.

6. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости, за минусом сумм начисленной амортизации. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по всем группам однородных объектов основных средств в течение всего срока их полезного использования в размере 1/12 годовой суммы, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования, определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта, на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», определенной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания без образования библиотечного фонда, классифицируются как материально-производственные запасы. Данные активы учитываются на субсчетах к счету 10 «Материалы». При вводе в эксплуатацию стоимость данных активов списывается на счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В целях обеспечения сохранности этих объектов, в Обществе организуется контроль за их движением.

Учет арендованного имущества производится на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

По состоянию на 31.12.2020г. на забалансовом счете объекты арендованных основных средств числятся - 13 550 543,11руб

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснении №1 к бухгалтерской отчетности.

7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально - производственных запасов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001г.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. Оценка запасов, за исключением покупных товаров, при отпуске в производство и ином выбытии в 2020г., производится по средней стоимости.

Стоимость специальной одежды списывается в состав затрат в полном объеме при передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности организован количественный и суммовой учет на забалансовом счете МЦ 02.

8. Сведения о дебиторской задолженности.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. составила 172 628 375,96 руб,
Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2020 года нет.

В пояснении к бухгалтерской отчетности 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» раскрыта информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности.

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, отраженная по строке 1230 представляет собой авансы, выданные по договорам приобретения товаров, работ, услуг.

Дебиторская задолженность покупателей заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг по обоснованным ценам и установленным тарифам с учетом НДС.

Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность по строке 1230 «Прочие» состоит из авансов, выданных по договорам страхования, расчетов по претензиям, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, расчетов по прочим поставщикам и подрядчикам.

9.Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка Баланса	31.12.2020г.	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Уставный капитал	1310	10	10	10
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370	219 177	180 402	173 404

Движение и структура капитала отражены в Отчете об изменении капитала за 2020г., являющимся приложением к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.
Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и сформирован путем оплаты на расчетный счет.
По состоянию на 31.12.2020 г. Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

10. Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

11.Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность

сумма кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. составила 318 436 084,61.
Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2020 года нет.

В пояснениях 5.3., 5.4. к бухгалтерскому балансу раскрыта информация о наличии и движении кредиторской задолженности.

12. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили 1 486 418 581,54 руб. (без НДС):

13. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 1 366 526 175,02 руб. (без НДС)

14. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99).

В 2020 году получено кредитов на сумму 597 780 749,02 руб. Погашено на сумму 584 884 749,02 руб.

15. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил 38 775 тыс.руб.

1.6 Прочие доходы

Прочие доходы в 2020 году составили 221 878 809,12 руб

17. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила - 221 866 881,95руб.

Сумма процентов к уплате составила -37 145 376,22

18. Налогообложение

ООО «Авангард» применяет общую систему налогообложения, является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество, а также плательщиком земельного и транспортного налогов.

18.1 Налог на прибыль

Налоговый учет доходов и расходов Общества для целей налогообложения налогом на прибыль производится в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ. На основании статей 271 и 272 НК РФ учет доходов и расходов определяются по методу начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 48 701 141 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма текущего налога на прибыль за 2020 год составила 9 740 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 48 504 437 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 67 663 829,42 руб.
Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 57 966 942,08 руб.
Признаны постоянные налоговые обязательства в 2020 на сумму 399 550,46 руб
Изменение отложенных налоговых обязательств составило 308 192,33руб.
Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 9 740 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

19. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является оказание услуг по строительству автодорог и автомагистралей, доля которых составляет более 90 % от общего объема выручки.
Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.
Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в Самарской области.

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отражаются в учете в соответствии с ПБУ 8/2010 (Утверждено Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н.
Под оценочным обязательством понимается обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое может возникнуть:
а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.
Гарантийные обязательства, поручительства и другие виды обеспечения в пользу третьих лиц, Обществом в 2020г. не выдавались.

21. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской отчетности на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н.
В соответствии с пп. «а» п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества в 2020г. являлись следующие физические лица:
Связанные стороны в бухгалтерской отчетности - это организации или предприниматели (граждане), которые в силу своего имущественного (должностного) положения могут оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или же те лица, на деятельность которых способна влиять сама организация, составляющая бухгалтерскую отчетность.
Согласно общедоступной информации (сайт rusprofile.ru) связанными сторонами из действующих организации для ООО НПО «Авангард» являются:
1. ООО "Волга-Проект"
По учредителю
ДИРЕКТОР Носков Олег Юрьевич

443022, Самарская область, город Самара, проезд Мальцева, дом 7 литера г,г,г1, офис 413а
ИНН 6316131804 ОГРН 1086316003212 ДАТА РЕГИСТРАЦИИ 14 апреля 2008 г.
УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 1 000 000 руб.
ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

2. ООО "ССК "Дормостаэро"
ОРГАНИЗАЦИЯ В ПРОЦЕССЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ
По учредителю
ДИРЕКТОР Солдатов Андрей Николаевич
443095, Самарская область, город Самара, Ташкентская улица, влд 196а, литер а2, комната 4
ИНН 6367056947 ОГРН 1076367003294 ДАТА РЕГИСТРАЦИИ 15 ноября 2007 г.
УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 10 000 руб.
ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

22.События после отчетной даты

Событием после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н (в ред Приказов Минфина России от 20.12.2007г. № 143н., от 06.04.2015 №57н).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный

По состоянию на 31 декабря 2020г таких событий после отчетной даты в ООО НПО «Авангард» не было.

23.Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности: судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами, отсутствуют.

Директор _____ (Савичев С.А.)

Главный бухгалтер _____ (Натальина А.Е.)