

## Письменные пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Красногвардеец» за 2022 год

### I. Общая информация АО «Красногвардеец»

АО «Красногвардеец» создано путем реорганизации Ленинградского Научно-производственного объединения «Красногвардеец» в соответствии с законом РФ «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РФ» Общество создано под фирменным наименованием АООТ «Красногвардеец» и зарегистрировано решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 3422 от 13.05.1993г. и переименовано в 1996 ОАО «Красногвардеец», что зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 49671 от 21.08.1996г. В соответствии с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ) ОАО «Красногвардеец» переименовано в ПАО «Красногвардеец» о чем свидетельствует ОГРН №1027806885963 от 22.09.15г.

Юридический адрес: 195009, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный Округ Финляндский Округ, ул. Комсомола, дом 1-3, литера АД, помещение 3-Н, КОМН. 1.

Внесена запись в Единый государственный реестр за № 1027806885963, что подтверждено свидетельством серия 78 № 0278000 от 09.12.02 выданным Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Петроградскому району Санкт-Петербурга.

В 2019 году зарегистрировано обособленное подразделение производственного назначения по адресу: 195009, Санкт-Петербург г, Комсомола ул., дом 1-3, литер АД-Р.

Уставный капитал общества составляет 574 224 рублей и разделен на 574 224 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Основным видом деятельности является производство медицинской техники.

Ряд изделий, выпускаемых предприятием, отнесены Постановлением Правительства к важнейшей и жизненно необходимой медицинской технике и освобождены от налога на добавленную стоимость. Лицензия № АС-99-04-002567 от 03.04.15г. выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития.

Ведение реестра акционеров осуществляет АО «ВТБ Регистратор».

Генеральный директор - Качалов Олег Викторович, назначен на должность Протоколом заседания Совета директоров АО «Красногвардеец» № б/н от 10.02.2023г. Срок полномочий Генерального директора – 1 год (с 14.02.2023 г.).

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на обслуживающую организацию ООО «Эккаунт менеджмент» по договору оказания услуг по сопровождению хозяйственной деятельности № ЭМ-200101-001 от 01.01.2020 г.

## II. Формирование бухгалтерской отчетности и финансовая информация

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Дивиденды в 2022 году не начислялись.

Совместной деятельности в 2022г. не осуществлялось.

Договора доверительного управления в 2022г. не заключались.

Вносились изменения в учетную политику за 2021г. в части применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", и в 2022г. в части применения федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Исправления в бухгалтерской отчетности за 2022 год ошибок прошлых лет не производились.

## III. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

### Нематериальные активы и Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

- В составе НМА отражены Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.
- Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.
- Амортизация по НМА производится линейным способом.
- Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.
- Затраты на разработку новых или существенно улучшенных технологий производства, новых видов продукции, и тому подобного, накапливаются (капитализируются) на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", формируя сумму расходов на НИОКР, только при условии, что высока вероятность применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод.
- Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

- Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не должен превышать пяти лет и подлежит утверждению приказом руководителя.
- Перечень расходов на создание НМА и НИОКР:
  - суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
  - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору распределяются на каждый конкретный НМА или НИОКР исходя из фактически затраченного времени каждого работника на данный НМА или НИОКР;
  - отчисления на социальные нужды;
  - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
  - иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
- Информация о НМА и НИОКР приведена в р. 1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Основные средства**

- Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществлялся упрощенным способом (на 31.12.2021).
- В отношении основных средств применявшийся ранее порядок переоценки не является аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренного ФСБУ 6/2020. Организация ведет учет основных средств при переходе на новый стандарт по первоначальной стоимости без переоценки. С целью переходных положений ФСБУ 6/2020 восстановительная стоимость основных средств после ранее произведенной переоценки используется в качестве первоначальной стоимости. Накопленный результат прошлых дооценок основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, единовременно списан на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020.
- Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
- Срок полезного использования приобретенных объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.
- В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
  - Машины и оборудование (кроме офисного)
  - Офисное оборудование

- Транспортные средства
- Другие виды основных средств.

- Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.
- Информация о структуре и движении основных средств приведена в р. 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Все объекты основных средств, числящиеся на балансе по состоянию на 31.12.2022 года, находятся в эксплуатации. На консервацию объекты основных средств не переводились.
- В 2022 году производилось дооборудование (увеличение стоимости) объекта основных средств «ГАЗ-А31R33 Грузовой фургон Цельнометаллический (3 мест)» на сумму 44 300,00 руб.
- На правах аренды АО «Красногвардеец» использует нежилые помещения для использования:

- часть здания под офис и производственные помещения по адресу 195009, Санкт-Петербург г, Комсомола ул., дом № 1-3, литера Р и АД, арендодатель АО «Арсенал Недвижимость» по договору аренды № АН/П5/АН-200201-81717 от 01.02.2020;

- часть здания, помещение по адресу 195009, Санкт-Петербург г, Минеральная ул., дом № 32, литера А, арендодатель АО «Арсенал Недвижимость» по договору аренды № АН/П5/АН-210610-92455 от 10.06.2021;

- часть здания под офис по адресу 197022, Санкт-Петербург г, Инструментальная ул., дом № 3, литера П, арендодатель ООО «БИЗНЕС-СИТИ» по договору субаренды № БС/П5/СУ-181101-66016 от 01.11.2018.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в связи с тем, что договоры заключены на неопределенный срок, не сдаются в субаренду, право собственности не переходит.

### **Запасы**

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.
- Признаки обесценения запасов не выявлены. Оснований для создания резерва под обесценение материальных запасов нет.
- Информация о структуре и движении запасов приведена в р. 4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Выручка**

- Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, получена от осуществления основного вида деятельности.  
Распределение доходов по обычным видам деятельности за 2022год:

Код ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы (Тыс. руб.)	Доля дохода по виду ОКВЭД в общей сумме дохода
1	2	3	2
32.50	Производство медицинских инструментов и оборудования	268 349	98,42%
26.60.1	Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений	4 307	1,58%
Итого		272 656	100%

### Дебиторская задолженность

- По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности, который составил 960 тыс. руб.
- Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в р. 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого месяца. По состоянию на 31.12.2022 у АО «Красногвардеец» имеется просроченная дебиторская задолженность с низкой вероятностью взыскания, в связи с чем создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование дебитора	Размер дебиторской задолженности (тыс. руб.)	Предмет и условия договора с дебитором	Дата возникновения	Резерв по сомнительным долгам (тыс. руб.)
БОЛЬШЕНАГАТКИНСКАЯ РБ ГУЗ, ИНН 7322003263	84	УШИВАТЕЛЬ ОРГАНОВ УО-60 0.000.228.000	01.08.2018	84
КАНКОР ООО, ИНН 7813245659 (до 14.04.2017 АДАМЕДИКА+ ООО, ИНН 7838508733)	876	Аппарат наркозно- дыхательный Орфей" (589-10.1)	31.08.2018	876
<b>ИТОГО</b>				<b>960</b>

### Кредиторская задолженность

- В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным, по займам и кредитам полученным.
- Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в р. 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Кредиторская задолженность является текущей, просроченной кредиторской задолженности на балансе АО «Красногвардеец» не числится.

## **Расходы**

- Общая сумма расходов на осуществление обычных видов деятельности составила 210 149 тыс. руб.
- Себестоимость затрат (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) формируется из прямых статей затрат, в том числе:
  - амортизации ОС и НМА, используемых в производстве продукции;
  - расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
  - взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
  - материальные расходы;
  - прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказании услуг, реализацией товаров.
- Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы".
- Информация о структуре затрат на производство приведена в р. 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Оценочные обязательства**

- Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочные обязательства
- Оценочные обязательства по выплате отпускных создаются в бухгалтерском и налоговом учете нормативным методом: ежемесячно – 8% от ФОТ с предельным лимитом 4 000 тыс. руб.
- По состоянию на 31.12.2022 года сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков составляет 3 501 тыс. руб.
- По состоянию на 31.12.2022 года сумма резерва предстоящих расходов на гарантийные ремонты и обязательства составляет 70 тыс. руб.
- Информация об изменении оценочных обязательствах приведена в р. 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Другие оценочные обязательства не формировались.

## **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

- Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
- В 2022г. по договорам процентных займов были привлечены и погашены средства в сумме 14 000 тыс. руб. Сумма начисленных за 2022г. процентов по займам составила 13 751 тыс. руб.
- Информация о полученных долгосрочных кредитах и займах (строка 1410 бухгалтерского баланса), представлена в таблице:

Контрагенты	Займы
АРСЕНАЛ НЕДВИЖИМОСТЬ АО	33 030 000,00
АРСМАШ ООО	3 500 000,00
ИВАН ФЕДОРОВ ОАО	19 800 000,00
ИЛЬИЧ ПЛЮС АО	46 800 000,00
ООО "Бриг"	9 500 000,00
СПБ ЗПС АО	7 700 000,00
ЧЕРНАЯ РЕЧКА ООО	1 000 000,00
ЭКС СИТИ ООО	10 000 000,00
Итого	131 330 000,00

### Движение денежных средств

- Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.
- Развернуто денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств.

### III - Состав аффилированных лиц на 31.12.2022

Информация, содержащаяся в настоящем списке аффилированных лиц, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством РФ о ценных бумагах. Список в приложении к пояснительной записке. Адрес страницы в сети интернет:

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=3544>

### IV – События после отчетной даты

Назначен на должность генерального директора Протоколом заседания Совета директоров АО «Красногвардеец» № б/н от 10.02.2023г. Качалов Олег Викторович.

Принято решение о закрытии обособленного подразделения производственного назначения по адресу: 195009, Санкт-Петербург г, Комсомола ул., дом 1-3, литер АД-Р. Уведомление МИФНС № 18 по Санкт-Петербургу № 679543872 от 23.01.2023г.

### V - Непрерывность деятельности

Общество подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что предприятие сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор  
АО «Красногвардеец»

Исп. главный бухгалтер  
ОБУИО ООО «Эккаунт менеджмент»  
Тимофеева А.П.



Качалов О.В.