

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Авангард»

за 2025 год

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард» (далее - ООО «Авангард»), ИНН 7806538580 зарегистрировано МИФНС №15 по Санкт-Петербургу. Основной государственный регистрационный номер 1147847432040. Общество зарегистрировано по адресу: 195027, Санкт-Петербург г, Пугачева ул, дом 5-7, литер А, помещение 1-Н, комната 19

Уставной капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участником Общества является: Закриев Алик Эльбекович – доля в Уставном капитале Общества 100%

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются:

- 27.32 Производство прочих проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования.

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления является Единственный участник Общества.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества, Полозенко Дмитрий Иванович.

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2024 года среднесписочная численность составила 35 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности и существенные аспекты учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета. А также действующие положения по бухгалтерскому учету. Информация о составе бухгалтерской отчетности:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;

- приложений к ним, включая:
- отчет об изменении капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Принцип составления отчета о движении денежных средств: операции признаются тогда, когда денежные средства получены или уплачены.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта на 2024 год разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организаций» (ПБУ 1/2008) и утверждена приказом генерального директора.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в валюте России – в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках). В бухгалтерской отчётности по РСБУ все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

2.2. Способы оценки основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года N 204н.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования больше года, стоимостью более 100 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с месяца, следующего, после даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В течение срока полезного использования начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе при простое или временном прекращении использования основного средства), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта основного средства.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время срока полезного использования.

2.3. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. Обязательство по аренде учитывается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей.

Приведенная стоимость арендных платежей равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой организация может получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшается текущий платеж.

Размер ставки дисконтирования устанавливается приказом генерального директора.

Объекты имущества, переданные в аренду, квалифицируются как предметы операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4. Учет запасов

Организация ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются

фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

2.5. Учет доходов

Доходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от продажи валюты, выбытия основных средств и материально-производственных запасов, курсовая разница.

2.6. Учет расходов.

Расходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

В составе прочих расходов Общества признаются расходы от продажи валюты, выбытия основных средств и материально-производственных запасов, курсовая разница.

Затраты, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются в составе расходов на продажу и в конце месяца списываются в полном объеме на расходы.

2.7. Порядок учета кредитов и займов полученных

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной.

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств выданных авансов), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31.12.2024. Курсы валют составили на эту дату 101,6797 рублей за 1 доллар США (31.12.2023 - 89,6883 рублей за 1 доллар США) и 106,1028 рублей за 1 евро (31.12.2023 – 99,1919 за 1 евро).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.9. Отложенные активы и обязательства

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.10. Состав и порядок формирования оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпускных, руководствуясь п.3 ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается и корректируется ежемесячно, исходя из остатка неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и его среднего заработка за 12 месяцев (или с даты приема на работу, если период менее 12 месяцев), предшествующих дате расчета резерва. Сумма отпускных увеличивается на действующий на момент осуществления отпускных выплат процент страховых взносов без учета регрессивных скидок к тарифам.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В 2024 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основными видами деятельности.

Выручка за отчетный период составила – 879 702 тыс. руб.

Себестоимость составила – 606 377 тыс. руб.

4. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

В связи с обнаружением ошибок в части отражения права пользования активами и обязательств, связанных с ними, некорректным формированием резерва сомнительных долгов до 2022 года, также с техническими ошибками программы, которые привели к некорректному формированию бухгалтерской отчетности, Организацией ретроспективным способом были исправлены ошибки.

Сведения о корректировке данных в связи с обнаружением существенной ошибки приведены в таблице:

Показатели бухгалтерского баланса, подлежащие корректировке на 31.12.2022	Код	До корректировки в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024	После корректировки в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024	Корректировки + увеличение - уменьшение
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	95 928	119 881	+ 23 953
Итого по разделу II	1200	329 589	353 542	+23 953
БАЛАНС	1600	360 184	384 137	+23 953
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	276 782	300 735	+23 953
Итого по разделу III	1300	276 792	300 745	+23 953
БАЛАНС	1700	360 184	384 137	+23 953

Показатели бухгалтерского баланса, подлежащие корректировке на 31.12.2023	Код	До корректировки в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024	После корректировки в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024	Корректировки + увеличение - уменьшение
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	3 940	4 083	+ 143
Итого по разделу I	1100	78 384	78 527	+ 143
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	216 704	240 902	+24 198
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	93	213	+120
Дебиторская задолженность	1230	196 074	202 868	+6 794
Прочие оборотные активы	1260	7 568	395	- 7 173

Итого по разделу II	1200	469 048	492 988	+ 23 939
БАЛАНС	1600	547 432	571 515	+ 24 083
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	403 813	427 500	+23 687
Итого по разделу III	1300	403 823	427 510	+23 687
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	9 323	9 370	+47
Прочие обязательства	1450	366	19 596	+ 19 230
Итого по разделу IV	1400	9 689	28 966	+ 19 277
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	133 567	114 685	- 18 882
Итого по разделу V	1500	133 920	115 038	- 18 882
БАЛАНС	1700	547 432	571 515	+ 24 083

5. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ.

В течение 2024 года Обществом проводились операции со связанными сторонами, а именно ООО «МИР БЕЗОПАСНОСТИ» по Договору №30-01/18/АВ на поставку кабельной продукции от 22.01.2018 г. Сумма операций за год составила 220 466 593 (Двести двадцать миллионов четыреста шестьдесят шесть тысяч пятьсот девяносто три) рубля 59 копеек. По состоянию на 31.12.2024 года задолженность в пользу ООО «Авангард» составила 154 966 305 (Сто пятьдесят четыре миллиона девятьсот шестьдесят шесть тысяч триста пять) рублей 01 копейка.

По Договору поставки №166/07 на поставку продукции, Товара, (оборудования) от 18.07.2018 года для ООО «Авангард» сумма операций за год составила 1 272 738 (Один миллион двести семьдесят две тысячи семьсот тридцать восемь) рублей 11 копеек. По состоянию на 31.12.2024г. задолженность в пользу ООО «МИР БЕЗОПАСНОСТИ» составила 2519 (Две тысячи пятьсот девятнадцать) рублей 12 копеек.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- выплаты заработной платы персоналу организации за 2024 год составили – 39 937 625 (Тридцать девять миллионов девятьсот тридцать семь тысяч шестьсот двадцать пять) рублей 51 копейка.

Заработная плата Генерального директора за 2024 год составила: 3 302 023 (Три миллиона триста две тысячи двадцать три) рубля 97 копеек.

За 2024 год выплачено дивидендов в сумме 39 647 058 (Тридцать девять миллионов шестьсот сорок семь тысяч пятьдесят восемь) рублей .

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2024 года Общество осуществляло свою хозяйственную деятельность в условиях проведения специальной военной операции на территории Украины и дальнейшего расширения санкций властями США; Великобритании и ЕС против некоторых российских официальных лиц, компаний, государственных органов, включая Центральный Банк России.

Общество подтверждает, что выявленные события не оказали негативного влияния на текущее финансовое положение Общества. Руководство уверено, что

Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Государственная помощь в 2024 году и в 2023 году отсутствовала. Условные факты хозяйственной жизни в 2024 году и в 2023 не установлены.

Генеральный директор

16 марта 2025 года



Полозенко Д.И.