

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АВАНТ» за 2025 год

1.1. Краткая характеристика деятельности ОБЩЕСТВА

Акционерное общество "АВАНТ" является юридическим лицом ОГРН 1144725000716, ИНН 4725484765, которое создано путем выделения из Акционерного общества «Электронные системы», юридического лица ОГРН 1027804599888, ИНН 7807006934, и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации, на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Электронные системы» от 30 августа 2013 года (протокол № 30 от 30 августа 2013 года). Общество является правопреемником Закрытого акционерного общества «Электронные системы» в соответствии с разделительным балансом, утвержденным решением внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Электронные системы», протокол № 37 от 7 апреля 2014 года.

АО «АВАНТ» зарегистрировано по адресу: 188510, Ленинградская обл, Ломоносовский муниципальный р-н, Виллозское городское поселение, территория Северная часть промзоны Горелово, 4-я ул., д.1.

Основной государственный регистрационный номер 1027804599888.

Уставной капитал на 31.12.2024г. составляет 10 020 рублей.

В состав акционеров входят только физические лица.

АО «АВАНТ» управляется единоличным органом управления – генеральным директором.

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Акционерного общества «АВАНТ», протокол № 31 от 27 января 2022 года генеральным директором общества АО «АВАНТ» был назначен Черкашин Геннадий Геннадьевич.

По состоянию на 31.12.2022г. АО «АВАНТ» имеет на праве частной собственности следующее недвижимое имущество с учетом изменений адреса объектов:

Земельный участок, находящийся по адресу: Российская Федерация, 188510, Ленинградская область, Ломоносовский муниципальный район, Виллозское городское поселение, территория Северная часть производственной зоны Горелово, 4-я улица, кадастровый номер № 47:14:0602001:40, площадью 10 263 (Десять тысяч двести шестьдесят три) квадратных метра(ов). Категория: земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности. Разрешенное использование: земли назначения, для размещения цеха сборки турникетов с административно-бытовым корпусом.

Земельный участок принадлежит на праве собственности на основании:

- Свидетельство о государственной регистрации права 47-АВ № 659076 от 15.12.2014 г.;
- Протокол внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Электронные системы» от 07.04.2014 №37;
- Протокол внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Электронные системы» от 31.10.2014 №44;
- Разделительный баланс Закрытого акционерного общества «Электронные системы» от 30.08.2013, утвержден Решением внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Электронные системы».

Право собственности земельный участок зарегистрировано в ЕГРП «15» декабря 2014 г. Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области, о чем в ЕГРП сделана запись за № 47-47-21/063/2014-566, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации права 47-АВ №659076 от 15.12.2014г., выданным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области.

цех сборки турникетов с административно-бытовым корпусом, лит. А, А1 расположенного по адресу: Российская Федерация, 188510, Ленинградская область, Ломоносовский муниципальный район, Виллозское городское поселение, территория Северная часть производственной зоны Горелово, 4-я улица, д.1, кадастровый номер 47:14:0626005:115, площадь - 4 057,9 (Четыре тысячи пятьдесят семь целых девять десятых) квадратных метра(ов), этажность 3.

Объект недвижимости принадлежит на праве собственности на основании:

- Свидетельство о государственной регистрации права 47-АВ № 659077 от 15.12.2014 г.;
- Протокол внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Электронные системы» от 07.04.2014 №37;
- Протокол внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Электронные системы» от 31.10.2014 №44;

- Разделительный баланс Закрытого акционерного общества «Электронные системы» от 30.08.2013, утвержден Решением внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Электронные системы».

Право собственности на объект недвижимости зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (далее – ЕГРП) «15» декабря 2014г. Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области, о чем в ЕГРП сделана запись за №47-47-21/063/2014-567, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации права серии 47-АВ №659077 от 15 декабря 2014 года, выданным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области.

Основным предметом деятельности АО "АВАНТ" является сдача внаем собственного недвижимого имущества. (редакция 1 ОКВЭД - 70.20)/ АРЕНДА И УПРАВЛЕНИЕ СОБСТВЕННЫМ ИЛИ АРЕНДОВАННЫМ НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ (редакция 2 - 68.20).

Основным заказчиком (Арендатором) является Акционерное общество «Электронные системы», которое арендует недвижимое имущество как имущественный комплекс.

Торгово-закупочной, инвестиционной деятельностью, а также игорным бизнесом АО "АВАНТ" не занимается.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств АО «АВАНТ» не имеет.

Списочная численность работников АО «АВАНТ» по состоянию на 31.12.2025г. составляет 2 чел., в т.ч. работники по совместительству 2 чел.

2. Организация бухгалтерского учета

Основные положения формирования отчетности в 2025г.

Бухгалтерская отчетность АО «АВАНТ» формируется исходя из действующих в РФ правил учета и отчетности, положений Учетной политики предприятия, в частности:

- применяется общая система налогообложения;
- финансово-хозяйственные результаты определяются по методу начисления;

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

При составлении отчетности за 2025г. использованы формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. N 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". (в редакции приказа Минфина России от 07.11.2025г. №159н с учетом принципа существенности в соответствии с действующей Учетной политикой предприятия.

Также были учтены рекомендации в соответствии с письмом Минфина РФ от 09.01.2013 №07-02-18/01 в части оценки задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате). В связи с этим показатели по строке 15202 (Авансы полученные от заказчиков) были отражены за вычетом НДС с полученных авансов (сальдо по Дт76АВ). Показатели по строке 12301 (Авансы выданные поставщикам, подрядчикам) были отражены за вычетом НДС с выданных авансов (сальдо по Кт76ВА).

2.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) не приобретались в течение 2025 года.

Остатки МПЗ на 31.12.2025г. отсутствуют. Анализ на обесценение запасов не производился, резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

-материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, при отпуске в производство применяется способ «ФИФО»;

-косвенные расходы в целях расчета налогооблагаемой прибыли ежемесячно полностью относятся на затраты предприятия, в целях бухгалтерского учета ежемесячно включаются в состав затрат;

-информация признается существенной, если она составляет величину не менее 5% валовой прибыли;

-для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется автоматизированная система учета «Бухгалтерия 1С» версия 8.3.

2.4. Основные элементы учетной политики Общества

2.4.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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.

2.4.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4.3. Проведение инвентаризации

С 1 апреля 2025 вступил в действие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждён приказом Минфина № 4н от 13.01.2023. Стандарт определяет общий порядок инвентаризации.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Общества.

Инвентаризация в Обществе проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4.5. Способы оценки и учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» и ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ».

Основные средства приняты к учету в соответствии с Передаточным актом, составленным на основании Разделительного баланса по остаточной стоимости определенной по данным и документам налогового и бухгалтерского учетов передающей стороны на дату регистрации выделенного общества (АО «АВАНТ»), срок полезного использования установлен в соответствии с Актом приемки-передачи основных средств, а именно оставшийся срок полезного использования установленный для переданных основных средств при принятии к учету у передающей стороны (АО «ЭЛСИ»)

-ежегодная переоценка основных средств для целей бухгалтерского учета не производится;

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает либо равна 26 000 (двадцать шесть тысяч) рублей с признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы стоимостью не более 26 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе запасов и (или) в расходах по мере потребления, с последующим отражением на забалансовом учете МЦ.04. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется внесистемный контроль за их движением.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

На балансе общества имеется Земельный участок;

-ежегодная переоценка основных средств для целей бухгалтерского учета не производится;

Основные средства, переданные в аренду, не относятся к объектам инвестиционной недвижимости, т.к. арендные отношения заключены между взаимозависимыми лицами и отсутствует инвестиционный смысл этих активов.

В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов, на конец отчетного года была проведена проверка на обесценение основных средств. Проведенный тест на обесценение актива путем оценки справедливой стоимости с балансовой стоимостью основных средств на 31.12.2025 года не установил признаков обесценения. Справедливая стоимость выше балансовой стоимости.

В соответствии с пунктом п.37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в конце года была проведена проверка на соответствие условиям использования объекта основных средств, в результате которой был осуществлен пересмотр срока полезного использования основных средств и восстановлена амортизация для целей БУ на сумму 14,5 тыс.руб.

2.4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,

- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, о подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя сроком менее трех месяцев;

привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида:

- потоки от текущих операций;

- потоки от инвестиционной деятельности,

- потоки от финансовой деятельности.

Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества за исключение случаев, случаев, указанных ниже:

• Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

• денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

• косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

• поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

• оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

• взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам;

• покупка и перепродажа финансовых вложений;

• привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам.

«Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств Единый налоговый платеж (ЕНП) разделяется и отражается в отчете о движении денежных средств в зависимости от того, в уплату какого налога или взноса он зачтен налоговым органом.

2.4.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) не приобретались в течение 2024 года.

Остатки МПЗ на 31.12.2025г. отсутствуют. Анализ на обесценение запасов не производился, резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

- материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, при отпуске в производство применяется способ «ФИФО»;

2.4.8. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от сдачи внаем собственного недвижимого имущества);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет Увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Услуга принята заказчиком в соответствии с актом об оказанных услугах.(услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.4.9. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретенным сырьем, материалами, товарами и иными материально-производственными запасами;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности.

Затраты на производство (оказание услуг) учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство отсутствует.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

2.4.10. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Организация создает оценочные обязательства.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Резерв на оплату отпусков

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующему образцу:

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется посредством нормативного метода. Для расчета ежемесячной суммы отчислений Общество сумму фактического ФОТ умножает на исчисленный процент в размере 8,33.

Данные о количестве дней неиспользованного отпуска для расчета резерва предоставляются, отделом кадрового учета, и подписываются ответственным лицом.

При признании обязательства по оплате отпусков работникам, одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникнут при фактической выплате отпускных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Величина расходов, предназначенных для уплаты страховых взносов, увеличивает резерв на оплату отпусков.

База для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется в соответствии с действующим законодательством РФ.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью, по дебету счетов учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резерв на оплату отпусков».

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резерв на оплату отпусков» и кредиту счетов 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. Суммы резерва, не использованные в текущем

отчетном периоде, переносятся на следующий отчетный период (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации).

Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года не создается.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.4.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется на счете N 97 "Расходы будущих периодов" по их видам.

Списание расходов будущих периодов производится путем включения их в затраты предприятия по мере наступления срока, к которому эти расходы относятся, либо ежемесячно частями в течение срока к которому эти расходы относятся, в частности:

- расходы на подписку – равными частями в течение срока подписки;
- расходы по лицензированию – равными частями в течение срока действия лицензии.
- комиссии за предоставление банковских гарантий – равномерно в течение срока, на который предоставлена банковская гарантия;
- комиссии банка за выдачу кредита - в течение срока действия кредита.

2.4.12. Отложенный налог на прибыль.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, отражается развернуто в активах и обязательствах соответственно.

1.18. Учетная политика для целей налогового учета

Налог на добавленную стоимость

Общество признавало датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Налог на прибыль

Дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав (по методу начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения день передачи прав собственности на товары, имущество, имущественные права. По оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном налоговом периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Отчетным периодом по налогу на прибыль является первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Прочие налоги

По прочим налогам:

земельный налог - моментом возникновения налоговых обязательств признавалось последнее число налогового периода, определенного действующим законодательством РФ по соответствующему налогу. Задолженность по налогам и сборам отражалась в отчетности в составе кредиторской и дебиторской задолженности.

2.5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Общества определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Основные виды экономической деятельности:

Основным предметом деятельности АО "АВАНТ" является сдача внаем собственного недвижимого имущества. (редакция 1 ОКВЭД - 70.20)/ АРЕНДА И УПРАВЛЕНИЕ СОБСТВЕННЫМ ИЛИ АРЕНДОВАННЫМ НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ (редакция 2 - 68.20).

Выручка от реализации составила (в ОФР выручка от продажи продукции)- 17 811 тыс. руб. (за 2024г. – 16672 тыс. руб.);

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Общество не имеет Нематериальных активов.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|-----------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценения | поступило | списано | | амортизация | обесценения | переоценка | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценения |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценения | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценения | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г | 136 299 | (44 261) | - | (28) | 42 | (4 274) | - | - | - | - | 136 271 | (48 492) |
| | За 2024 г | 136 299 | (40 489) | - | - | 567 | (4 338) | - | - | - | - | 136 299 | (44 261) |
| в том числе: Здания | За 2025 г | 111 543 | (34 067) | - | - | - | (3 297) | - | - | - | - | 111 543 | (37 364) |
| | За 2024 г | 111 543 | (30 771) | - | - | - | (3 297) | - | - | - | - | 111 543 | (34 067) |
| Сооружения | За 2025 г | 15 415 | (9 649) | - | - | 15 | (927) | - | - | - | - | 15 415 | (10 561) |
| | За 2024 г | 15 415 | (9 096) | - | - | 422 | (975) | - | - | - | - | 15 415 | (9 649) |
| Машин и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г | 707 | (545) | - | (28) | 28 | (50) | - | - | - | - | 679 | (567) |
| | За 2024 г | 707 | (623) | - | - | 145 | (67) | - | - | - | - | 707 | (545) |

5. Финансовые вложения

В течение 2024-2025 года Общество осуществляет размещение свободных средств в банках на депозитах сроком до трех месяцев. Соответственно операций соответствующих критериям финансовых вложений в Обществе не было.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | | | 8 692 | (8 692) | | | X | X | | |
| | За 2024 г. | | | 7 944 | (7 944) | | | X | X | | |
| в том числе: Незавершенное производство | За 2025 г. | | | 8 692 | (8 692) | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | 7 944 | (7 944) | | | | | | |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------|---|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | | | |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | | | восстановление резерва | переклассифицировано | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 2 002 | - | 1 802 | - | (1 737) | - | - | - | - | 2 066 | - |
| | За 2024 г. | 1 656 | - | 2 002 | - | (1 651) | (5) | - | - | - | 2 002 | - |
| в том числе: | За 2025 г. | 4 | - | 2 | - | (1) | - | - | - | - | 5 | - |
| | За 2024 г. | 5 | - | 4 | - | (5) | - | - | - | - | 4 | - |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 667 | - | 1 781 | - | (1 667) | - | - | - | - | 1 781 | - |
| | За 2024 г. | 1 588 | - | 1 667 | - | (1 588) | - | - | - | - | 1 667 | - |

| | | | | | | | | |
|---|---------------|-------|-------|---------|-----|---|-------|--|
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 28 | 19 | (28) | | | 19 | |
| | За 2024 г. | 14 | 28 | (14) | | | 28 | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | | | - | |
| | За 2024 г. | 50 | - | (45) | (5) | | - | |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 302 | - | (41) | | | 261 | |
| | За 2024 г. | - | 302 | - | | | 302 | |
| Итого | За 2025 г. | 2 002 | 1 802 | (1 737) | | X | 2 066 | |
| | За 2024 г. | 1 656 | 2 002 | (1 651) | (5) | X | 2 002 | |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | На конец периода |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------|---|------------------------------------|--------------|----------|-----------------------------------|------------------|
| | | | (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | |
| | | | поступило | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | списано | на переклассифицировано на доходы | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 1 902 1 475 | 166 453 | - - | (22) (26) | - - | 2 046 1 902 | - - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. За 2024 г. | - 3 | - - | - - | - - | - (3) | - - | - - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. За 2024 г. | 844 489 | 57 378 | - - | (22) (23) | - - | 880 844 | - - |
| Расчеты по НДС, не отраженные | За | 833 | 57 | - | - | - | 890 | - |

| | 2025 г. 3а | 2024 г. 3а | 2025 г. 3а | 2024 г. 3а | 2025 г. 3а | 2024 г. 3а | 2025 г. 3а | 2024 г. 3а | 2025 г. 3а | 2024 г. 3а | 2025 г. 3а | 2024 г. 3а |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| на ЕНС | | 763 | 71 | | | | | | | | | 833 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | 224 | 49 | | | | | | | | | 274 |
| | | 220 | 5 | | | | | | | | | 224 |
| Расчеты с подотчетными лицами | | | 2 | | | | | | | | | 2 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Итого | | 1 902 | 166 | | | (22) | | | X | | | 2 046 |
| | | 1 475 | 453 | | | (26) | | | X | | | 1 902 |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Общество Просроченных обязательств (за исключением оценочных обязательств) – не имеет

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 150 | 361 | 324 | - | 187 |
| | За 2024 г. | 105 | 283 | 238 | - | 150 |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 150 | 361 | 324 | - | 187 |
| | За 2024 г. | 105 | 283 | 238 | - | 150 |

9. Обеспечения обязательств

Общество в 2025 году не получало и не выдавало обеспечения обязательств.

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | 3 721 | 3 060 |
| Отчисления на социальные нужды | 698 | 546 |
| Амортизация | 4 274 | 4 338 |
| Прочие затраты | 8 | 119 |
| Итого по элементам | 8 700 | 8 062 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 8 700 | 8 062 |

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 046 тыс. руб., увеличилась на 7,5% за счёт увеличения задолженности.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств за исключением оценочных обязательств».

12. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2025 и за 2024 год (тыс. руб.):

| Вид деятельности | 2025 год | 2024 год |
|--|----------|----------|
| Реализация От сдачи имущества в аренду | 17 811 | 16 672 |
| Прочая реализация | - | - |
| ИТОГО | 17 811 | 16 672 |

Проценты к получению за 2025 и за 2024 год (тыс. руб.):

| Наименование дохода | 2025 год | 2024 год |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Проценты к получению (уплате) | 1 866 | 1 309 |
| ИТОГО | 1 866 | 1 309 |

Прочие доходы за 2025 и за 2024 год включают в себя (тыс. руб.):

| Наименование дохода | 2025 год | 2024 год |
|---|-----------|------------|
| Восстановленная амортизация в связи с пересмотром СПИ | 15 | 567 |
| ИТОГО | 15 | 567 |

13. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2025 год и за 2024 включают в себя:

Себестоимость продаж от основного вида деятельности (сдачи имущества в аренду) в размере 8 692 тыс. руб. в 2025 году и 7 944 тыс.руб. в 2024 году.

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

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Сумма управленческих расходов составила 8тыс. руб. в 2025 году и 119 тыс.руб. в 2024 году.

Прочие расходы за 2025 год и за 2024 год включают в себя (тыс. руб.):

| Наименование расхода | 2025 год | 2024 год |
|---|--------------|--------------|
| Услуги по ведению реестра акционеров | 48 | 51 |
| Налоги и сборы | 1977 | 2062 |
| Единовременная премия | 850 | 801 |
| Списание дебиторской задолженности | 0 | 36 |
| Расходы на услуги банков | 33 | 33 |
| Расходы по уплате страховых взносов | 136 | 127 |
| Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика | 0 | 0 |
| ИТОГО | 3 044 | 3 109 |

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество применяет ставку налога на прибыль 25 %.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 2 256 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2025 год, составила 2 256 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 2200 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль организаций составил 56 тыс.руб.

15.СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело судебных споров.

16.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ НА 31.12.24Г.

На 31 декабря 2024 г. конечным контролирующими бенефициарами Общества является граждане РФ (граждане других стран):

| Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество | Местонахождения юридического лица или место жительства физического (указывается только с согласия физического лица) | Основания (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной | Доля участия бенефициаром/связанной стороной в уставном капитале АО | Доля принадлежащих бенефициару/связанной стороне обыкновенных акций капитале АО |
|--|---|---|---|---|
| Черкашин Геннадий Геннадьевич | г.Санкт-Петербург | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО | 0 | 0 |
| Захарова Елена Николаевна | г.Санкт-Петербург | Лицо, имеющее право распоряжаться голосующими акциями | Более 25% | Более 25% |
| Черкашина Валентина Сергеевна | г.Санкт-Петербург | Лицо имеющее право распоряжаться голосующими акциями | Более 25% | Более 25% |
| Адриано Де Лука | Италия | Лицо, имеющее право распоряжаться голосующими акциями | Менее 25% | Менее 25% |

В течение 2025 года АО «АВАНТ» и АО «ЭЛСИ» являлись связанными сторонами по факту влияния через физическое лицо (Черкашина Г.Г.), оказывающее значительное влияние через исполнительные органы в Обществе (генеральный директор) и АО «ЭЛСИ» (генеральный директор).

Между АО «АВАНТ» и АО «ЭЛСИ» 15 декабря 2014 года был заключен договор аренды. Договор аренды заключён на неопределенный срок. По договору аренды АО «ЭЛСИ» арендует земельный участок и Здание цеха с АБК, как имущественный комплекс. Цена аренды была установлена по Методу сопоставимых рыночных цен в соответствии с положениями ст. 105.9 НК РФ. Оплата за оказанные услуги по Договору в 2025 году производилась по факту оказанной услуги денежными средствами на основании Актов приема-

передачи оказанных услуг. Величина арендной платы индексируется в пределах коэффициента инфляции, на основании Дополнительных соглашений к Договору аренды.

В течение 2025 года осуществлялись операции со связанными сторонами, а именно с АО «ЭЛСИ». Сумма операций, в которых АО «АВАНТ» выступало Продавцом, составила 17 811 тыс.руб. без учета НДС. Другие операции со связанными сторонами в течение 2025г. в АО «АВАНТ» не проводились

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

18.1. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

18.2. Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

18.3. Оценочные обязательства

Организацией сформированы оценочные обязательства по оплате ежегодного отпуска в сумме 187 тыс. руб. Выданных гарантий и поручительств Общество не имеет. Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

20. РЕШЕНИЯ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

В течение 2025 года в соответствии с решениями акционеров произведено распределение нераспределенной прибыли прошлых лет (2014г) и чистой прибыли за 2024 год. Задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

Особые фонды за счет чистой или нераспределенной прибыли не формировались.

21. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних завершаемых отчетных года раскрыта ниже в настоящем разделе

Показатель, тысяч рублей

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| Чистые активы | 97 737 | 102 189 | 104 734 |
| Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |

В соответствии с представленной динамикой, стоимость чистых активов за три отчетных года значительно превышает уставный капитал.

22. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2025 году на хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность организации не оказал существенного влияния комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка (СВО) и ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, и введенные ограничения.

Руководство предприняло надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в сложившихся условиях. Сокращения численности работников не происходило.

В отчетном периоде реорганизации в Обществе не было.

В отчетном периоде доверительное управление не осуществлялось.

Риск недобросовестных действий, включая руководство Общества, совершаемого в обход средств контроля, отсутствует.

Рисков легализации (отмывания) доходов не было.

Проверки контрагентов, согласование договоров и сделок проводились в штатном режиме.

Изменение курса валют и ограничения на осуществление расчетов по контрактам с иностранными компаниями и на финансовое положение Общества не повлияло, так как объем заключенных контрактов в валюте не значителен.

В целом сложившаяся ситуация незначительно повлияла на динамику финансово-экономических показателей Общества, при этом руководство Общества считает, что предприняты все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

Генеральный директор

Черкашин Г.Г.

30 марта 2026 года

