

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Авангард-Металл» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард-Металл» (ООО «Авангард-Металл»)

Юридический адрес и фактический адрес	184530, Мурманская область, г. Оленегорск, Ул. Энергетиков, д.8, оф. № 2
Почтовый адрес	184530, Мурманская область, г. Оленегорск, а/я 11
ИНН / КПП	5108997132/510801001
ОГРН	1065108004884
ОКВЭД	38.32.3. – обработка отходов и лома черных металлов
Участник Общества, доля	Кочнев Игорь Анатольевич, доля -100%
Генеральный директор Главный бухгалтер	Горнов Георгий Игоревич Ружникова Анна Александровна

ООО «Авангард-Металл» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ от 06.12.11 №402-ФЗ.

Система налогообложения – ОСНО. Уставный капитал Общества составляет: 10 тыс. руб. Списочная численность работников — 118 чел.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой)

отчетности. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что: -не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". -не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». -исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения отчетности, производится как исправление несущественных ошибок (без ретроспективного пересчета).

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету в основном транспортные средства, а также здания, оборудование и техника для оказания сервисных услуг.

01.01 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	57 954 792,89
01.03 АРЕНДА (ППА)	25 119 954,99
Итого	83 074 747,88

АМОРТИЗАЦИЯ СЧЕТ 02.01, 02.03 – (47 869 349,57) руб.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Основную часть материальных запасов по строке 1210 баланса составляют товары, приобретенные для продажи.

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	3а 2025 г.	9 469	-	136 153	(139 607)	-	-	X	X	6 015	-
	3а 2024 г.	2 039	-	143 938	(136 508)	-	-	X	X	9 469	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	73	-	52 461	(19 969)	-	-	(32 284)	-	281	-
	3а 2024 г.	448	-	57 913	(399)	-	-	(57 889)	-	73	-
Товары	3а 2025 г.	9 396	-	6 928	(10 590)	-	-	-	-	5 734	-
	3а 2024 г.	1 590	-	11 735	(3 929)	-	-	-	-	9 396	-

5. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	2 204	-	1 612	-	-	3 816	-
	3а 2024 г.	532	-	2 080	(408)	-	2 204	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	2 204	-	1 612	-	-	3 816	-
	3а 2024 г.	532	-	2 080	(408)	-	2 204	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	5 000	-	710 944	(709 950)	-	5 994	-
	3а 2024 г.	-	-	13 700	(8 700)	-	5 000	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	5 000	-	710 944	(709 950)	-	5 994	-
	3а 2024 г.	-	-	13 700	(8 700)	-	5 000	-
Итого	3а 2025 г.	7 204	-	712 556	(709 950)	-	9 810	-
	3а 2024 г.	532	-	15 780	(9 108)	-	7 204	-

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет Дебиторской задолженности (ДЗ) и Кредиторской (КЗ) осуществляется на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Для отражения ДЗ используются счета 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75, 76.;

КЗ - на счетах 60, 62, 66, 67, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

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	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 613	-	30 016	-	(20 896)	-	29 733	
	За 2024 г.	18 634	-	20 664	-	(18 685)	-	20 613	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 023	-	5 503	-	(3 998)	-	5 529	
	За 2024 г.	3 251	-	4 561	-	(3 789)	-	4 023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 067	-	19 734	-	(16 407)	-	19 394	
	За 2024 г.	14 777	-	15 603	-	(14 313)	-	16 067	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	276	-	986	-	(275)	-	988	
	За 2024 г.	13	-	277	-	(14)	-	276	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	85	-	2 619	-	(85)	-	2 619	
	За 2024 г.	-	-	85	-	-	-	85	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	461	-	-	-	(461)	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	
	За 2024 г.	1	-	5	-	-	-	6	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	143	-	1 090	-	(80)	-	1 153	
	За 2024 г.	94	-	105	-	(55)	-	143	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	14	-	70	-	(39)	-	45	
	За 2024 г.	30	-	22	-	(38)	-	14	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5	-	5	-	(5)	-	5	
	За 2024 г.	8	-	5	-	(8)	-	5	
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	(8)	-	8	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	(8)	-	(8)	
Итого	За 2025 г.	20 613	-	30 016	-	(20 896)	-	29 733	
	За 2024 г.	18 634	-	20 664	-	(18 685)	-	20 613	

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 440	-	-	(4 262)	-	1 177
	За 2024 г.	15 074	250	-	(9 884)	-	5 440
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 637	-	-	(710)	-	927
	За 2024 г.	2 078	-	-	(441)	-	1 637
Расчеты по аренде	За 2025 г.	858	-	-	(858)	-	-
	За 2024 г.	4 931	-	-	(4 073)	-	858
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	2 526	-	-	(2 526)	-	-
	За 2024 г.	5 975	-	-	(3 448)	-	2 526
Долгосрочные займы	За 2025 г.	169	-	-	(169)	-	-
	За 2024 г.	2 090	-	-	(1 921)	-	169
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	250	-	-	-	-	250
	За 2024 г.	-	250	-	-	-	250
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	49 928	30 991	71	(26 334)	-	54 657
	За 2024 г.	23 745	40 243	1	(14 061)	-	49 928
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 727	16 722	60	(14 974)	-	26 535
	За 2024 г.	10 202	18 973	-	(4 447)	-	24 727
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 577	-	-	(1 577)	-	-
	За 2024 г.	20	1 558	-	-	-	1 577
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	131	93	-	-	-	224
	За 2024 г.	-	127	-	4	-	131
Расчеты по аренде	За 2025 г.	16 434	10 285	-	(9 453)	-	17 266
	За 2024 г.	8 716	13 830	-	(6 112)	-	16 434
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	527	56	-	(139)	-	445
	За 2024 г.	615	296	-	(384)	-	527
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 781	-	-	(188)	-	1 592
	За 2024 г.	-	1 781	-	-	-	1 781
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 916	3 522	-	-	-	5 438
	За 2024 г.	-	1 916	-	-	-	1 916
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 084	246	11	(1)	-	1 340
	За 2024 г.	4 188	12	1	(3 117)	-	1 084
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 750	68	-	-	-	1 818
	За 2024 г.	-	1 750	-	-	-	1 750
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-
	За 2024 г.	5	2	-	(5)	-	2
Итого	За 2025 г.	55 368	30 991	71	(30 596)	-	55 834
	За 2024 г.	38 819	40 493	1	(23 945)	-	55 368

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	59 848	61 815
Затраты на оплату труда	66 141	58 007
Отчисления на социальные нужды	17 223	13 543
Амортизация	13 670	9 264
Прочие затраты	74 406	70 069
Итого по элементам	231 288	212 698
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	231 288	212 698

8. Иная информация

Событий после отчётной даты, способных существенно повлиять на оценку финансового положения, не произошло.

Сделок с заинтересованными сторонами (учредителями) в отчётном периоде не осуществлялось.

Генеральный директор

Горнов Г.И.

Главный бухгалтер



Ружникова А.А.