

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард»

1. Общая информация.

ООО «Авангард» - дата регистрации 02.11.2012г.

ОГРН 1127415003440 ИНН 7415078328 КПП 741501001

Адрес: 456306, Челябинская область, г Миасс, ул. Готвальда, д. 1/1, тел. +7 (351) 236-21-22.

Единоличный исполнительный орган общества - директор Пономарев Иван Николаевич (избран бессрочно решением единственного участника № 4 от 17.01.2017г.)

Учредители: Пономарев Иван Николаевич – 100%.

Конечный бенефициар/бенефициарный владелец - Пономарев Иван Николаевич (ИНН 741514561890).

Численность сотрудников на 31.12.2025г. - 1 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Договоры о совместной деятельности не заключались.

Виды деятельности: торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, оказание услуг и выполнение работ по ремонту и техническому обслуживанию спецтехники.

Вредные условия труда отсутствуют.

Общество является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы учета и отчетности, применяет общий режим налогообложения.

2. Непрерывность деятельности.

На отчетную дату факторы, свидетельствующие о наличии неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности в будущем отсутствуют. Денежный поток по текущей деятельности за 2025 год положительный.

Подготовка бухгалтерской отчетности осуществлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Намерения по прекращению деятельности предприятия отсутствуют.

3. Связанные стороны.

Связанными сторонами являются ООО «АртВенд» ИНН 7415082726, ООО «А3 Велес» ИНН 7452168403.

В отношении связанных сторон сомнительная задолженность не возникла, не производилось списание дебиторской и кредиторской задолженности.

Операции: предоставление процентных займов, оказание услуг. Расчет со связанными сторонами производится в безналичной форме.

На 31.12.2025г. задолженность ООО «А3 Велес» ИНН 7452168403 по выданному займу – 495 тыс.руб., в том числе проценты 122 тыс.руб., срок погашения 30.06.2026г.

4. Характеристика структуры БФО.

В структуре выручки 100% составляет выручка от реализации продукции, работ, услуг собственного производства.

Выручка от реализации продукции, услуг и товаров за 2025 г. составляет 391 тыс. руб. Прочие доходы составляют 89 тыс. руб., в т.ч. проценты к получению от выданных займом составляют 89 тыс. руб. Выручки, оплаченной неденежными средствами, в 2025 г. не было. Выручка от реализации основных средств в 2025 г. отсутствует.

Выручка в 2025 году по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 20737 тыс. руб., что составляет 98%. Себестоимость уменьшилась на 17666 тыс. руб., что составляет 97%.

5. Элементы учетной политики

Принципы, способы и правила ведения бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде закреплены в «Положении об учетной политике ООО «Авангард» на 2024 год», утвержденной Приказ от 18 декабря 2023 г. №1.

В 2025 году вносились изменения в учетную политику в части неприменения документов утративших свою силу: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности раскрыта существенная информация. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих статей составляет не менее 10%. Итоги соответствующих статей: форма «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса, форма «Отчет о финансовых результатах» - объем выручки, форма «Отчет о движении денежных средств» - сумма поступлений денежных средств и сумма платежей по каждой деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не выполняет НИОКР, не осуществляет поисковые затраты, не является участником договоров о совместной деятельности, поэтому не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Целевых поступлений бюджетных средств в 2025 году не было.

Признание доходов и расходов производится методом начисления.

В организации отсутствуют заключенные договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

Курсовые разницы в отчетном периоде не образовывались в связи с тем, что расчеты по заключенным бивалютным договорам производились в порядке 100%-ной предоплаты по курсу ЦБ на день оплаты.

Коммерческие и управленческие расходы признаются расходом текущего периода и списываются ежемесячно на финансовый результат.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2025г. – отсутствует.

Общество не создает и не отражает в бухгалтерском учете оценочные обязательства, в том числе по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, на выплату отпускных и выплату вознаграждений по итогам работы за год, в связи с несущественностью сумм затрат.

Формируется резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2025 резерв создан в сумме 9422 тыс.руб.

По состоянию на отчетную дату поступление экономических выгод по условному активу и уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства является маловероятным.

Лимит стоимости объектов основных средств и НМА 100 тыс. руб. Объекты со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже лимита признаются малоценным оборудованием и запасами, малоценными НМА и списываются в расходы по мере передачи их в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за такими активами организован забалансовый учет по счету МЦ.04.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в суммах без учета НДС, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот; при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг. Затраты, связанные с приобретением ОС увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

Затраты, связанные с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией и техническим перевооружением увеличивают первоначальную стоимость ОС. В 2025г. не осуществлялись капитальные вложения.

Срок эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации основных средств по всем объектам, подлежащих амортизации, производится линейным способом пропорционально сроку полезного использования, установленному при вводе объекта основных средств в эксплуатацию.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются ежегодно и пересматриваются в случае изменения условий использования ОС.

Если ликвидационная стоимость не может быть надежно определена, или её сумма незначительная, то допускается не пересматривать такую ликвидационную стоимость.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

При достижении балансовой стоимости ликвидационной стоимости, начисление амортизации приостанавливается.

Балансовая стоимость ОС на начало отчетного периода – 216 тыс.руб., на конец – 64 тыс.руб.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. По состоянию на 31.12.2025г. на балансе не числятся неамортизируемые объекты.

Общество не создает резерв на ремонт ОС. Затраты на ремонт включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Общество классифицирует основные средства по следующим группам однородных объектов (п.11 ФСБУ 6/2020):

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи с отсутствием предметов аренды, соответствующих критериям. Аренда части нежилых помещений квалифицируется как операционная, доходы и расходы признаются равномерно в соответствии со сроком действия договора, и квалифицируются по прочим видам деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

Признаков обесценения, предусмотренных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", не выявлено.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение.

В составе МПЗ отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам по ФСБУ 6/2020, и стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу в количественном выражении.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости.

Стандарт применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество осуществляет проверку запасов на обесценение, за основу проверки берутся рыночные (закупочные) цены у поставщиков. По результатам инвентаризации в 2025 году не выявлены запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, соответственно, комиссия приняла решение, что отсутствует основание для начисления резерва под обесценение материальных ценностей.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

Депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», сальдо отражается в балансе по строке 1250 «Денежные средства» как денежные эквиваленты.

На 31.12.2025г. финансовые вложения, в виде предоставленных займом, составляют 495 тыс. руб.

Беспроцентные займы учитываются Обществом по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в разрезе контрагентов и договоров. На 31.12.2025г. отсутствуют выданные беспроцентные займы.

Отсутствуют денежные средства (или их эквиваленты), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, нет открытых в пользу других организаций аккредитивов по не завершенным на отчетную дату сделкам. Нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02.

Убыток в налоговом учете составила 50113 тыс. руб.

Структура прочих доходов:

- проценты по выданным займам 89 тыс.руб.

Структура прочих расходов:

- расходы на услуги банков 1 тыс.руб.
- резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете – 5738 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам в отчете о финансовых результатах отражен в виде сальдированной суммы.

7. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

С деятельностью организации в 2025г. были связаны следующие внутренние и внешние факторы риска:

Отраслевые риски. К наиболее значимым отраслевым рискам относится риск, связанный с возможным изменением цен на товары, и комплектующие, используемые Обществом в своей деятельности, а также увеличение стоимости энергоресурсов, поставляемых естественными монополиями. Рост цен на товары и комплектующие изделия, используемые в деятельности, увеличивает себестоимость.

Также, к факторам возможных изменений в отрасли можно отнести увеличение конкуренции со стороны других поставщиков. С целью сглаживания указанного риска, Общество проводит оптимизацию политики цен и работы с покупателями.

Геополитическая ситуация на деятельность Общества существенно не повлияла, в будущем оценить влияние на деятельность Общества не предоставляется возможным.

Страновые и региональные риски. Компания зарегистрирована в Российской Федерации, осуществляет свою деятельность в регионах РФ, поэтому существенное влияние на деятельность могут оказать только общие изменения в государстве.

Финансовые риски. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, предприятие планирует оптимизировать управление дебиторской задолженностью и затратами.

При неблагоприятном повышении процентных ставок предприятие планирует постепенно сокращать объем краткосрочных займов и кредитов.

В случае увеличения курса иностранных валют по отношению к национальной валюте возможно снижение прибыли предприятия.

Наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков следующие показатели финансовой отчетности: прибыль от основной деятельности – сокращение.

Важнейшим фактором финансовых рисков является ухудшение платежеспособности основных заказчиков, вызванное финансовым кризисом.

Правовые риски. Правовые риски могут возникнуть вследствие изменения государственного регулирования в области налогов, валютного и таможенного законодательства, а, также, изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью предприятия, в том числе и по вопросам лицензирования. У общества отсутствуют судебные процессы, в которых Общество участвует в качестве ответчика, ставящие при удовлетворении иска существование общества под угрозу.

Риски, связанные с деятельностью Общества. Среди рисков, свойственных исключительно Обществу, можно выделить риски, связанные с объемом оказываемых услуг.

Оценка рисков хозяйственной деятельности – низкая.

8. Мероприятия по охране труда, экологии и промышленной безопасности.

В 2025г. среднесписочная численность работников, занятых во вредных условиях труда, составила – 0 человек. За отчетный период случаев профзаболеваний на производстве не было.

Вывоз ТБО на городской полигон захоронения отходов производится на основании заключенных договоров со специализированными предприятиями.

9. События после отчетной даты

В указанном периоде новые обязательства, займы, поручительства не принимались, существенных изменений обязательств, связанных с изменением цен закупа не предполагается, иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Чистый убыток отчетного периода составил 5788 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли будет решаться на общем собрании участником Общества.

Директор _____  Пономарев И.Н.

«18» марта 2026г.