Общество с ограниченной ответственностью "АВАНГАРД"
(ООО "АВАНГАРД")
ИНН 5904356497, КПП 180001001, ОГРН 1175958045152,
адрес: 427580, Удмуртская республика, М.О. Кезский район,
п. Кез, ул. Пушкина, зд.1А

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90
- Генеральный директор: Трефилова Наталья Владимировна;

- Главный бухгалтер: – Десяткова Жанна Николаевна.

- Среднесписочная численность за 2025 г. составила 5 человек;

- Уставный капитал общества – 100 000,00 рублей;

- Учредителем и конечным бенефициаром Общества является Трефилова Наталья Владимировна

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды

2.8.1. 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".

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	2025	389	(386)				(2)	389	(387)
	2024	389	(319)				(67)	389	(386)
В том числе: офисное оборудование	2025	109	(109)					109	(109)
	2024	109	(46)				(64)	109	(109)
Транспортные средства	2025	(280)	(276)				(2)	280	(278)
	2024	280	(273)				(3)	280	(276)

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
		Себестоимость	Поступления и затраты	Выбыло себестоимость	Оборот запасов между их группами	себестоимость
Запасы - всего	2025	292	9753	(6893)		3152
	2024	1	72303	(72013)		292
В том числе: материалы	2025	2	5758	(193)	(2430)	3138
	2024	1	5725	(553)	(5171)	2
Товары	2025	287	2586	(4886)	1026	14
	2024		55662	(61589)	6214	287
Готовая продукция	2025			(1734)	1734	
	2024			(9488)	9488	
Затраты на доставку до складов организации	2025	2	79	(81)		1
	2024		385	(383)		2
Незавершённое производство	2025		330	(330)		
	2024		10531	(10531)		

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступления в результате хозяйственных операций	Выбыло				Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					Погашение	Списание на фин.результат	Списание за счет сумм резерва	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	5764		10924	(5275)				11413	
	2024	6365		5027	(5553)	(75)			5764	
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	519		1315	(264)				1569	
	2024	288		267	(37)				519	
В том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	2025	4724		501	(4724)				501	
	2024			4724					4724	
Расчеты по ЕНС	2025	1		88					89	
	2024	18			(17)				1	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	507		9020	(273)				9254	
	2024	6059		22	(5499)	(75)			507	

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (тыс.руб)

Наименование показателя	**Период**	**Остаток на начало**	**Изменения за период**				**Остаток на конец периода**
			Поступило		**Выбыло**		
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	**Причитающиеся проценты, штраф и иные начисления**	**Погашение**	**Списание на финансовый результат**	
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	2025	5119	3648		(4796)		3970
	2024	4984	3929		(3794)		5119

Наименование показателя	Период	Остаток на начало	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступило		Выбыло		
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штраф и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	
В том числе Заемные средства	2025						
	2024	10			(10)		
Кредиторская задолженность Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	3615	326		(3592)		348
	2024	288	3592		(266)		3615
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	301	2829		(301)		2829
	2024		301				301
Расчеты по налогам и сборам	2025	1161			(860)		301
	2024	4673	6		(3519)		1161
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025		493				493
	2024						
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	21			(21)		
	2024	12	9				21
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	21			(21)		
	2024		21				21

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7494	67360
Расходы на оплату труда	2945	1135
Отчисления на социальные нужды	589	269
Амортизация	2	67
Прочие затраты	2261	15706
Итого по элементам затрат	**13291**	**84538**
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+): незавершенного производства готовой продукции и др.)	(1109)	(6272)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Изменение остатков (уменьшение (+):незавершенного производства готовой продукции и др.)		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**12183**	**78266**

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (Сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (сто тысяч) руб.

10.1. Прочие доходы, отраженные в отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы - всего	**12396**	**9468**
В том числе: % по депозитам	12 396	9468

10.2. Прочие расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прочие расходы **- всего**	**1071**	**1284**
В том числе: Претензии, компенсации убытков за нарушение договорных обязательств	767	144
Расчетно-кассовое обслуживание	167	472
Штрафы, пени по налогам	84	649
Прочие расходы	53	19

11.Анализ эффективности деятельности организации

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя	
	2024	2025	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	84353	8283	-76070	-90,18%
2. Расходы по обычным видам деятельности	-71077	-6620	-64457	-90,69%

3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6087	-3900	-9987	164%
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	8184	11325	3141	38,4%
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	14271	7425	-6846	-48%
6. Проценты к уплате				
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-2139	-1295	844	-39,5%
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	12132	6130	-6002	-49,5%
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	12132	6130	-6002	-49,5%
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	66758	x	x

Так же ООО «АВАНГАРД» является взаимозависимым с ООО «ТБК-ЭНЕРГО», ООО «ЛИДЕРЭНЕРГОМОНТАЖ» (ОСНО), ООО «ГОРИЗОНТ» (УСН) (Супруг Трефилов Владимир Николаевич- учредитель), расчеты по операциям производятся денежными средствами.

Выплаченные дивиденды за 2025 год составляют: 2 884 706,00 рублей.

Отрицательный результат с продаж сформировался из-за роста **постоянных затрат** (аренда, ФОТ, коммунальные платежи).

Снижение прибыли от продаж вызвано временным **падением потребительского спроса** в отчетном периоде и усилением конкуренции в сегменте.

12.События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

13. Иная информация

13.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

13.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

13.3. Текущая геополитическая ситуация и введенные в отношении РФ меры ограничительного характера оказали влияние на цепочки поставок и стоимость логистики. Компания проводит работу по диверсификации поставщиков для снижения операционных рисков.

13.4. По данным показателям видно, что ООО «АВАНГАРД» финансово устойчива, сможет вовремя расплатится со своими долгами, заемные средства не использует, в ближайшей перспективе деятельность не приостановит.

Генеральный директор Н.В.Трефилова

Главный бухгалтер Ж.Н. Десяткова