

Общество с ограниченной ответственностью "Авангард"
(ООО "Авангард")
ИНН 2724220438, КПП 272401001, ОГРН 1172724009820,
адрес: 680014, г. Хабаровск, ул. Луговая, д. 10, оф. 28

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

1. Общая информация об организации

ООО «Авангард» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 46.73.6

Среднесписочная численность за 2025 год составила 12 человек

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1с Бухгалтерия предприятия 3.0».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 % соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе О ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество 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).

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

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. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Изменение в учетную политику в отчетном году не вносились.

4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

. 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.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

. 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.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

5. Учет нематериальных активов

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. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

6. Учет запасов

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. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

7. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9. Учет аренды

. По договору аренды 1/25 от 02.01.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Предмет аренды – нежилое помещение с склад, расположенное по адресу г. Хабаровск, ул. Луговая, д. 10.

10. 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.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

11. Бухгалтерская отчетность

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.

1. Основные средства
. Наличие и движение основных амортизируемых средств

Наименование показателей	Период	На начало года		Амортизация	На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	2025	16588	(8114)	(2852)	16691	(10966)
	2024	16588	(4772)	(3342)	16588	(8114)
в том числе Машины и оборудование	2025	11467	(5752)	(2124)	11467	(7876)
	2024	11467	(3143)	(2609)	11467	(5752)
Производственный инвентарь	2025	49	(36)	(12)	152	(49)
	2024	49	(19)	(17)	49	(36)
Транспортные средства	2025	5072	(2326)	(716)	5072	(3042)
	2024	5072	(1610)	(716)	5072	(2326)

2. Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец года
		фактическая себестоимость	Затраты	Списано по факт. себестоимости	фактическая себестоимость
Запасы - всего	2025	29604	237475	(231693)	35385
	2024	31703	231163	(233262)	29604
в том числе Сырье и материалы	2025	182	2082	(2239)	24
	2024	171	5439	(5428)	182
Товары	2025	29422	218858	(212919)	35361
	2024	31532	214546	(216656)	29422
Затраты на доставку товаров до складов	2025		16533	(16535)	
	2024		11178	(11178)	

3. Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателей	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хоз. жизни	списано		По условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:	за 2025	43303	(2601)	36332	(35291)	(13434)	44344	(3280)
	за 2024	42928	(1232)	35589	(35219)	(1821)	43303	(2601)
в том числе Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025	14969		2405	(9968)		7405	
	за 2024	14307		10211	(9549)		14696	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025	26256	(2601)	33740	(23789)	(13434)	36206	(3280)
	за 2024	27831	(1232)	23847	(25421)	(1821)	26256	(2601)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025	1561			(1530)		20	
	за 2024	273		1530	(243)		1561	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025	517		52	(3)		566	
	за 2024	517					517	
Итого	за 2025	43303	(2601)	36332	(35291)	(13434)	44344	(3280)
	за 2024	42928	(1232)	35589	(35219)	(1821)	43303	(2601)

4. Обязательства

Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменение за период		На конец года
			в результате фактов хоз. жизни	погашено	
Долгосрочный обязательства- всего:	за 2025	5000	10600		15600
	за 2024		5000		5000
в том числе:	за 2025	5000	10600		15600
Долгосрочные кредиты	за 2024		5000		5000
Краткосрочные обязательства –всего:	за 2025	55901	12292	(15977)	52216
	за 2024	65969	15380	(25349)	55901
в том числе:	за 2025	33460	8436	(2218)	39678
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024	34172	4816	(5528)	33460
Расчеты с покупателями и подрядчиками	за 2025	10029	2001	(8804)	3227
	за 2024	18479	8449	(16898)	10029
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025		821		821
	за 2024	205		(205)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025	34	19		53
	за 2024	1		34	34
Расчеты по аренде	за 2025				
	за 2024	2601		(2601)	
Краткосрочные кредиты	за 2025	11458		(4797)	6661
	за 2024	9785	1673		11458
Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС	за 2025	645	986		1631
	за 2024	399	247		645
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025	87	31		118
	за 2024	2	85		87
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025	187		(160)	27
	за 2024	326	11	(149)	187
Итого	за 2025	60901	22892	(15977)	67816
	за 2024	65969	20380	(25349)	60901

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	213574	222083
Затраты на оплату труда	4784	4168
Отчисления на социальные нужды	1323	986
Амортизация	2852	3342
Прочие затраты	37627	34438
Итого	260160	265017

12. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Косачев Андрей Владимирович	10 000	100	10 000	100

10. Иная информация

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

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)

15 марта 2026 г.

(подпись)

Низаметдинова
Юлия Андреевна

(расшифровка подписи)