ООО «ПЕРЕДОВИК»

РОССИЯ, 432048, Г.УЛЬЯНОВСК, УЛ. ТРАНСПОРТНАЯ, 4, КВ 245
ТЕЛ. +79603759809
ИНН 7325166770 КПП 732501001
ОГРН 1197325012928 ОКПО 40961382
Р/С 40702810369000010715
В ОТДЕЛЕНИИ N8588
ПАО СБЕРБАНК Г. УЛЬЯНОВСК
К/С 301 0181 000 000 000 0602
БИК 047308602

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах ООО «Передовик» за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 43.12

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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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)

2.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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)

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.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
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.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.
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)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)
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.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

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

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.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. 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)
2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
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.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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».
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
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.

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

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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 № 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.9.2. 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.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоценённая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		амортизация	обесценение	переоценка		
					первоначальная (переоценённая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценённая) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценённая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости - всего)	За 2025 г.	344	(146)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	344	(187)
	За 2024 г.	210	(112)	133	-	-	(37)	-	-	-	-	-	344	(149)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.			-		-	-							
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.			-		-	-							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	158	(115)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	158	(152)
	За 2024 г.	158	(58)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	158	(115)
Офисное оборудование	За 2025 г.	127	(71)	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-	127	(95)
	За 2024 г.	52	(54)	133	-	-	(20)	-	-	-	-	-	127	(71)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	151	194	98
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	64	81	98
Офисное оборудование	87	114	-
Не амортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в основные средства
(за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	133	-	-	(133)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	133	-	-	(133)	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		изменение видов запасов				
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	442	-	2 917	(2 963)	-	-	X	X	896	-
	За 2024 г.	886	-	5 368	(5 811)	-	-	X	X	442	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	423	-	2 884	(714)	-	-	(2 836)	-	693	-
	За 2024 г.	886	-	5 368	(306)	-	-	(5 211)		423	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(2 338)	-	-	2 338	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(5 156)	-	-	5 156	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	33	-	-	-	(33)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	22	-	-	-	-	-	94	-	116	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	22	-	22	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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	
				поступило		списано			переклассифицировано		
		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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	513	-	1 209	-	(1 257)	-	-	-	465	(2)
	За 2024 г.	336	-	352	-	(175)	-	-	-	513	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	292	-	1 165	-	(1 182)	-	-	-	275	-
	За 2024 г.	92	-	218	-	(18)	-	-	-	292	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	40	-	34	-	(70)	-	-	-	4	(2)
	За 2024 г.	108	-	35	-	(102)	-	-	-	41	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	70	-	-	-	(5)	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	5	-	64	-	-	-	-	-	69	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	110	-	10	-	-	-	-	-	120	-
	За 2024 г.	130	-	35	-	(55)	-	-	-	110	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	513	-	1 209	-	(1 257)	-	-	X	465	(2)
	За 2024 г.	336	-	352	-	(175)	-	-	X	513	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	236	233	368	368	184	184
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	232	232	343	343	92	92
Расчеты с покупателями и заказчиками	4	1	24	24	91	91

6. Обязательства

6.1. 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	реклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	147	-	-	-	-	147
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	147	-	-	-	-	147
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	828	1 526	-	(1 497)	-	-	857
	За 2024 г.	887	1 464	-	(1 522)	-	-	828
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	259	1 350	-	(1 324)	-	-	284
	За 2024 г.	87	1 311	-	(1 139)	-	-	259
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	-	(3)	-	-	(1)
	За 2024 г.	103	2	-	(103)	-	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5
Краткосрочные займы	За 2025 г.	147	-	-	(147)	-	-	-
	За 2024 г.	332	-	-	(185)	-	-	147
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	120	-	-	(4)	-	-	116
	За 2024 г.	111	9	-	-	-	-	120
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	136	-	-	(8)	-	-	129
	За 2024 г.	124	13	-	-	-	-	136
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	104	-	-	(94)	-	-	10
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	18	-	-	(5)	-	-	13
	За 2024 г.	19	-	-	(2)	-	-	18
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	130	176	-	-	-	-	306
	За 2024 г.	1	129	-	-	-	-	130
Итого	За 2025 г.	828	1 673	-	(1 497)	-	X	1 004
	За 2024 г.	887	1 464	-	(1 522)	-	X	828

6.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	284	261	174
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	284	259	51
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	2	123

7. Уставный капитал Общества

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

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
8.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор ООО «Передовик» И.В. Кулагин