Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «АВАНГАРД-АВТО»

ООО «АВАНГАРД-АВТО» в 2025 году осуществляло финансово-хозяйственную деятельность.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект «доходы»). В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Основные виды деятельности:
- автотранспортные услуги с экипажем;
- строительно-монтажные работы (изготовление плит, опор)
- погрузочно-разгрузочные работы;
- приобретение и реализация дизельного топлива.

Численность:
- штатные сотрудники – 5 человек;
- физические лица по договорам ГПХ – 12 человек;
- привлекались субподрядные организации.

Основные средства используются в основной деятельности организации.
Амортизация начисляется линейным способом.
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
.

Строка 1150 – Основные средства

Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	600 000,00	78 688,56	521 311,44
Офис из двух модулей, разборного исполнения 6000*4700 (Прорабская), БП-000004	600 000,00	78 688,56	521 311,44
Транспортные средства	18 754 621,64	5 052 506,45	13 702 115,19
Специализированный, автомобиль-самосвал SANY SYZ320C-8S(V), БП-000001	11 479 621,64	3 199 238,84	8 280 382,80
Автотопливозаправщик на шасси ГАЗ NEXT C41R13 VIN Z9G4389JYK0000360 (госномер У305СС 797), БП-000005	3 750 000,00	614 754,10	3 135 245,90
Great Wall Poer Коричневый VIN LGWDAE190RJ643312 Пикап, БП-000002	3 525 000,00	1 238 513,51	2 286 486,49
Итого	**19 354 621,64**	**5 131 195,01**	**14 223 426,63**

Строка 1210 – Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Материалы списываются на производство и текущий ремонт на основании первичных документов (требования-накладные, акты списания, ведомости М-29).

Номенклатура.Вид номенклатуры	Дебет	Кредит
10		
Запчасти	1 466 450,00	
Топливо	4 599 416,44	
Итого	**6 065 866,44**	

Строка 1230 – Дебиторская задолженность

Дебитор	Сумма
Покупатели (62)	28 672 489,50
Авансы выданные (60)	16 105 677,01
Подотчетные лица (71)	0
Прочие дебиторы (76)	8 795 023,11
Итого	**53 573 189,62**

Строка 1520 – Кредиторская задолженность

Кредитор	Сумма
Поставщики (60)	3 399 480,00
Авансы полученные (62)	11 263 057,68
Заработная плата (70)	1 471 004,65
Страховые взносы (69)	377 924,60
Подотчетные лица	959,00
Налоги (68)	5 737 237,00
Прочие (76)	6 030 727,41
Итого	**28 280 390,34**

Дебиторская и кредиторская задолженность сформирована в рамках расчетов с покупателями, поставщиками, подрядчиками, по налогам и заработной плате. Работы носят длительный характер, расчеты по договорам производятся поэтапно, в связи с чем на отчетную дату образуется дебиторская и кредиторская задолженность.
Все показатели бухгалтерской отчетности подтверждаются данными бухгалтерского учета и оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год.

Выручка организации сформирована по видам деятельности, отражена по счету 90.01 на основании актов выполненных работ, товарных накладных и счетов на оплату

Строка 2110-Выручка

Вид деятельности	Сумма, руб.
Погрузочно-разгрузочные работы	55 655 600
СМР	16 773 185
Услуги строительно-дорожных машин и механизмов	37 104 448
Итого	109 533 233

Расходы организации сформированы по следующим статьям:

Строка 2120- Себестоимость

Статьи затрат	Руб.
Амортизация	4 094 972,14
Аренда помещений	91 954,00
Аренда транспортного средства	22 264 127,70
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	20 018,53
Командировочные расходы	124 813,00
Малоценное оборудование и запасы	28 770,00
Оплата труда	13 782 906,60
ОСАГО	43 667,56
Проектно-сметная документация	850 000,00
СМР	5 699 998,11
Списание материалов	8 420 423,34
Списание спецодежды и спецоснастки	299 880,00
СРО	116 000,00
Страховые взносы	2 504 996,86
Транспортно -экспедиционные услуги	3 854 437,00
Услуги по ремонту и ТО, ,содержанию автотранспорта	3 009 007,59
Услуги строительно-дорожных машин и механизмов, средств малой механизации	11 921 808,44
Итого	**77 127 780,87**

Организация ведет раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности. Все расходы документально подтверждены и связаны с осуществлением основной деятельности организации.