

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Авангард» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард» (далее — Общество) зарегистрировано по адресу: 191024, Санкт-Петербург г, 4-я Советская ул, дом №40, литера Ж, этаж 1-й, офис 121/2.

Основной вид деятельности — Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.69).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.

Уставный капитал Общества — 100 000 рублей. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Основные показатели деятельности

За 2025 год выручка Общества составила 81 387 083 руб. (без НДС, согласно декларации по налогу на прибыль). Себестоимость проданных товаров — 76 025 534 руб. Прибыль от продаж — 859 853 руб. Чистая прибыль по данным бухгалтерского баланса сформирована в размере 915 853,48 руб.

Расхождение между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью связано с применением ПБУ 18/02 (возникновение постоянных и временных разниц). Разница образовалась за счет непринятия в налоговом учете курсовых разниц, возникших при переоценке кредиторской задолженности в иностранной валюте

3. Анализ структуры баланса и динамики капитала

В отчетном периоде произошли значительные изменения в структуре активов и пассивов Общества, обусловленные расширением деятельности и привлечением товарного финансирования.

3.1. Внеоборотные активы

Основные средства на балансе Общества отсутствуют. Вся деятельность осуществляется с использованием арендованных складских и офисных помещений.

3.2. Оборотные активы

Оборотные активы на конец 2025 года характеризуются ростом запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, что является следствием увеличения объемов импортных операций:

- Запасы: Увеличение запасов связано с формированием складского запаса товаров, ввезенных по импортным контрактам в 2025 году. Оценка запасов производится по фактической себестоимости, которая включает таможенные пошлины, сборы и транспортно-заготовительные расходы.

- Дебиторская задолженность: Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объемов продаж крупным контрагентам с отсрочкой платежа. Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности на конец отчетного периода не выявлено.

· Финансовые вложения и денежные средства: 13 640,,20

3.3. Капитал и резервы

Капитал Общества увеличился с 156 021,89 руб. до 1 071 875,37 руб.. Рост капитала обусловлен:

· Нераспределённой прибылью отчётного года в сумме 915 853,48 руб.;

Уставный капитал остался неизменным — 100 000 руб.

3.4. Кредиторская задолженность

Увеличение кредиторской задолженности (рост с 1 294 719,64 руб. до 46 383 040,65 руб.) связано с увлечением товарных запасов, импортом товара. Общество своевременно исполняет обязательства перед поставщиками и бюджетом. Просроченной кредиторской задолженности нет.

4. Учёт импортных операций и расчётов в иностранной валюте

В 2025 году Общество осуществляло внешнеэкономическую деятельность (импорт товаров).

· Валютные контракты: Заключены контракты с нерезидентами, номинированные в китайских юанях (CNY).

· Порядок расчётов: Оплата поставщикам производилась в рублях по курсу, установленному банком на дату платежа.

· Курсовые разницы: В связи с колебаниями курса юаня к рублю в отчётном периоде Обществом сформированы курсовые разницы, отнесённые на финансовый результат (в составе прочих доходов/расходов). Учёт импортных товаров ведётся по правилам, установленным ПБУ 3/2006 и ФСБУ 5/2019 «Запасы»: стоимость товаров сформирована по курсу на дату перехода права собственности.

5. Оценочные значения и принципы учёта

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Применяемый способ учёта товаров — по фактической себестоимости их приобретения.

Выручка признаётся в момент перехода права собственности на товар к покупателю (метод начисления). Налог на прибыль исчисляется по методу начисления.

Руководитель _____ Ивакин Н.П.

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Ивакин Н.П.

(подпись) (расшифровка подписи)