

Общество с ограниченной ответственностью

«АВАНГАРД»

393360, Тамбовская обл., г. Кирсанов, ул. Пушкинская д. 47/3

ИНН 6824005223 КПП 682401001 ОГРН 1156828000163

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.21-торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для с/х животных.
2. Информация по 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

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.

(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) 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)

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. Товары, предназначенные для продажи, учитывают на счете 41 "Товары" по фактической себестоимости.

(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.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. 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.

2.8. 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. Учет расходов и доходов

2.9.1. Стоимость приобретенных товаров для продажи учитывается по дебету счета 41 «Товары» без учета НДС. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи». Расходы, связанные с приобретением товаров, оплата труда, арендой помещений, затратами на ремонт складов и другие учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат. Суммы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

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.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных 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

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2024г составила 3 530 тыс.руб, накопленная амортизация составила 3147 тыс.руб, поступило основных средств на сумму 2263 тыс.руб., амортизация за год -606 тыс. первоначальная стоимость ОС на конец 2024г составила 5792 тыс.руб, накопленная амортизация – 3752 тыс.руб.

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2025г составила 5792 тыс.руб, накопленная амортизация составила 3752 тыс.руб, амортизация за год -445 тыс. первоначальная стоимость ОС на конец 2025г составила 5792 тыс.руб, накопленная амортизация – 4197 тыс.руб..

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев: за 2024 год составил 8700 тыс.руб (счет 55 – 8000тыс.руб, счет 58 – 700тыс.руб); за 2025 год составил 7150 тыс.руб(счет 55- 4700 тыс.руб, счет 58 – 2450 тыс.руб).

5. Запасы

Запасы на начало 2024г составили -17105 тыс.руб, в т.ч. сырье и материалы (10 счет)-3083 тыс.руб., товары (для продажи 41 счет)-14023 тыс.руб.

Приобретено сырья и материалов – 8243тыс.руб, списано – 9478тыс.руб., приобретено товаров – 129 276 тыс.руб, списано(фактическая себестоимость) – 105 373тыс.руб.

Запасы на конец 2024г составили – 39773 тыс.руб. в т.ч. 10 счет -1848 тыс.руб, 41 счет – 37925 тыс.руб.

Запасы на начало 2025г составили -39773 тыс.руб, в т.ч. сырье и материалы (10 счет)-1848тыс.руб., товары (для продажи 41 счет)-37925 тыс.руб.

Приобретено сырья и материалов – 8436тыс.руб, списано – 5161тыс.руб., приобретено товаров – 106667 тыс.руб, списано(фактическая себестоимость) – 110132тыс.руб.

Запасы на конец 2025г составили – 39583 тыс.руб. в т.ч. 10 счет -5124 тыс.руб, 41 счет – 34460 тыс.руб.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на начало 2024г составила – 5665 тыс.руб, на конец 2024г – 3157 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на начало 2024г составила – 26094 тыс.руб, на конец 2024г – 33509 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на начало 2025г составила – 3157 тыс.руб, на конец 2025г – 6458 тыс.руб..

Кредиторская задолженность на начало 2025г составила – 33509 тыс.руб, на конец 2025г – 41681тыс.руб.

7. Краткосрочные займы

Остаток займов на начало 2024г составил – 6200тыс.руб, получено займов – 5000тыс.руб, остаток на конец 2024г – 11200тыс.руб.

Остаток займов на начало 2025г составил – 11200тыс.руб, возвращено займов – 7820тыс.руб, остаток на конец 2025г – 3380тыс.руб.

8. Расходы по обычным видам деятельности.

За 2024г: стоимость покупных товаров – 105373тыс.руб, оплата труда-1024тыс.руб, отчисления на соц.нужды – 309тыс.руб, амортизация -606тыс.руб, прочие затраты -24130тыс.руб. Всего расходов – 131 442 тыс.руб.

За 2025г: стоимость покупных товаров – 110132тыс.руб, оплата труда-1084тыс.руб, отчисления на соц.нужды – 327тыс.руб, амортизация -445тыс.руб, прочие затраты -20523тыс.руб. Всего расходов – 132 511 тыс.руб.

9. 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.

100% доли в уставном капитале принадлежит Пустотину Юрию Николаевичу, являющимся единственным учредителем и бенефициарным владельцем ООО Авангард.

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

Директор ООО Авангард
26.03.2026г.



Пустотин Ю.Н.