

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АВАНГАРД+» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном законодательством порядке и относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенным формам в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВАНГАРД+».

ОКПО: 52148189.

ИНН: 5406832425.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью, по ОКОПФ 12300.

Форма собственности: частная собственность, по ОКФС 16.

Место нахождения Общества: 630004, Новосибирская область, г.о. Город Новосибирск, г. Новосибирск, пр-кт Комсомольский, дом 1А.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, что соответствует праву субъектов малого предпринимательства, установленному частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения (пояснительную записку), являющиеся обязательной частью отчетности за 2025 год в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит; соответствующая отметка «НЕТ» отражена в титульной части отчетности, сведения об аудиторской организации в отчетности не приводятся.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство спортивных товаров (код ОКВЭД 32.30)

2. Применяемая учетная политика и порядок составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, в том числе требований Федерального закона № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, а также с учетом права субъекта малого предпринимательства на упрощенные способы ведения учета и представления отчетности. Отчетность составлена в тыс. руб. в соответствии с ОКЕИ 384, что отражено в формах бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Общество применяет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в которой показатели объединяются в укрупненные статьи (в частности, «Материальные внеоборотные активы», «Запасы», «Финансовые и другие оборотные активы», «Капитал», «Краткосрочная кредиторская задолженность»), что соответствует рекомендованной структуре для малых предприятий.

Налог на прибыль (доходы) организаций рассчитывается в отчетности с учетом применения упрощенной системы налогообложения; в отчете о финансовых результатах отдельно раскрыта статья «Налог при упрощенной системе налогообложения».

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

2.10. Структура и динамика активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса Общества составляет 236 364 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 12 821 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 207 тыс. руб.), что свидетельствует о существенном росте масштаба деятельности в 2025 году по сравнению с предыдущими периодами.

2.11. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы на 31.12.2025 отражены в сумме 13 067 тыс. руб.; в 2023–2024 годах подобные активы в балансе отсутствовали.

В составе материальных внеоборотных активов учитываются основные средства в полной сумме данной статьи – 13 067 тыс. руб.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы на конец 2025, 2024 и 2023 годов в балансе не отражены (по строке 1170 указано «0»).

2.12. Оборотные активы

Запасы на 31.12.2025 составляют 140 330 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 запасы отсутствовали, что отражено нулевыми показателями по соответствующей статье.

Финансовые и другие оборотные активы на конец 2025 года составляют 81 080 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 12 749 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 162 тыс. руб.), что указывает на увеличение объема краткосрочной дебиторской задолженности, финансовых вложений и иных оборотных активов в связи с расширением деятельности.

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 – 1 888 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 72 тыс. руб., на 31.12.2023 – 45 тыс. руб.), что свидетельствует о росте остатков денежных средств на счетах и в кассе Общества.

2.13. Собственный капитал

Собственный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 418 тыс. руб. при отрицательном значении капитала на 31.12.2024 (минус 3 290 тыс. руб.) и положительном значении 269 тыс. руб. на 31.12.2023.

Основной элемент собственного капитала – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): на 31.12.2025 – 6 388 тыс. руб.;

на 31.12.2024 – непокрытый убыток в размере 3 320 тыс. руб.; на 31.12.2023 – нераспределенная прибыль 239 тыс. руб.

Рост нераспределенной прибыли в 2025 году связан с получением чистой прибыли по итогам года.

2.14. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 отражены в сумме 438 тыс. руб., тогда как на 31.12.2024 их величина составляла 245 тыс. руб., а на 31.12.2023 долгосрочные заемные средства отсутствовали.

Другие долгосрочные обязательства на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не отражены.

2.15. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные заемные средства на указанные отчетные даты (31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023) отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 229 509 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 15 867 тыс. руб., на 31.12.2023 – 948 тыс. руб.), что отражает значительный рост обязательств перед контрагентами и иными кредиторами в связи

с увеличением объемов хозяйственной деятельности.

В структуре краткосрочной кредиторской задолженности отдельной строкой выделена кредиторская задолженность в сумме 226 487 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 – 15 867 тыс. руб., на 31.12.2023 – 948 тыс. руб.); другие краткосрочные обязательства не сформированы (по строке 1550 – нулевые значения).

Баланс по разделу «Пассив» на 31.12.2025 составляет 236 364 тыс. руб. и равен величине активов; на 31.12.2024 – 12 821 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 218 тыс. руб.

2.16. Финансовые результаты деятельности

Отчет о финансовых результатах за 2025 год составлен в соответствии с требованиями к упрощенной отчетности субъектов малого предпринимательства; в составе показателей отражены выручка, расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы, финансовые расходы, налог на прибыль (доходы) организаций и чистая прибыль (убыток).

2.17. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Выручка за 2025 год составила 61 416 тыс. руб., что существенно превышает выручку за 2024 год в размере 12 928 тыс. руб. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год отражены в сумме 32 623 тыс. руб. (за 2024 год – 14 572 тыс. руб.).

В составе расходов по обычным видам деятельности выделены управленческие расходы: за 2025 год – 31 915 тыс. руб., за 2024 год – 1 991 тыс. руб.

Проценты к уплате в 2025 году составили 37 тыс. руб.; в 2024 году расходы по процентам не начислялись.

2.18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы по итогам 2025 года отражены в сумме 3 тыс. руб., тогда как в 2024 году прочие доходы составили 208 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 6 561 тыс. руб. (за 2024 год – 772 тыс. руб.).

2.19. Налог на прибыль (доходы) и чистая прибыль

Налог на прибыль (доходы) организаций, исчисленный в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в отчете за 2025 год отражен в сумме 12 490 тыс. руб. (за 2024 год – 1 351 тыс. руб.).

В отчете о финансовых результатах отдельно раскрыта статья «Налог при упрощенной системе налогообложения», показатели по которой совпадают со статьей «Налог на прибыль (доходы) организаций».

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 9 708 тыс. руб.; по итогам 2024 года Общество получило чистый убыток в размере 3 559 тыс. руб.

Полученная прибыль 2025 года обусловила формирование положительной нераспределенной прибыли и роста величины собственного капитала на отчетную дату.

2.20. Прочие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года и подписана руководителем – директором Алексашиным Евгением Владимировичем 20 марта 2026 года.

Отчетность за 2025 год подлежит утверждению уполномоченным органом Общества; в титульной части отражена отметка о том, что бухгалтерская отчетность подлежит утверждению («ДА»), при этом отдельные сведения об органе утверждения в приложенной форме не заполнены.

Настоящая пояснительная записка подготовлена в целях раскрытия существенной информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности ООО «АВАНГАРД+» за 2025 год в объеме, достаточном для субъекта малого предпринимательства, и является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Директор Алексашин Евгений Владимирович

20 марта 2026 г.