

# **Общество с ограниченной ответственностью "Аванта Консалтинг"**

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "Аванта Консалтинг" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

### **1. Сведения об организации**

Организации Общество с ограниченной ответственностью "Аванта Консалтинг" присвоен:

- ИНН 6671428349;
- КПП 668501001;
- ОГРН 1136671020815.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ ЕКАТЕРИНБУРГ Г. БОЛЬШАКОВА УЛ. Д. 25 ПОМЕЩ. 19.

Организация создана 7 августа 2013 года.

#### **1.1. Основные виды деятельности организации**

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

## 1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах;
- 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

## 1.3. Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

Было открыто подразделение по адресу 129090, РОССИЯ г.Москва, муниципальный округ Мещанский вн.терг.г, ул.Гиляроского, д.6, стр.1 но деятельность по нему не велась.

Единичный исполнительный орган – генеральный директор Мазеин Дмитрий Аркадьевич размер доли уставного капитала 80%, Базин Денис Юрьевич – размер доли уставного капитала 20%.

## 1.4. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 123 сотрудника чел.

1.5. Размер уставного капитала организации 10000 руб.

## 2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

## 3. Другие сведения

3.1. База оценок.	«Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета». (обязательствам).
3.2. Основные положения учетной политики.	
Основные методы учета	– метод учета <b>по полной производственной себестоимости</b> (с учетом 25 счета), но <b>с применением директ-костинга</b> (административные расходы на себестоимость не влияют) – признание выручки <b>«по мере выполнения» (по акту)</b> ; – ведется резервов ежегодных отпусков;

	<p>- стоимостной лимит по учету основных средств: <b>Для БУ:</b> Лимит 100 000 руб. за единицу.</p> <p><b>Для НУ:</b> Лимит 100 000 руб. (установлен законом)</p>
3.3. Валюта отчетности.	российский рубль
3.4. Динамика основных показателей отчетности	
3.4.1 Выручка (по видам продукции, работам, услугам)	Выручка уменьшилась на 130 461 тыс. руб. Причины: увеличение цен, снижение объема продаж.
3.4.2 Себестоимость (по видам продукции, работам, услугам)	Себестоимость уменьшилась на 11 954 тыс. руб. Причины: снижение объема выпускаемой продукции
3.4.3 Запасы , Материальные затраты	Запасы уменьшились на 1 536тыс. руб. Причины: снижение объёма закупаемых материалов.
3.4.4 Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды	Расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды увеличились на 25 018 тыс. руб. Причины: повышение окладов, повышение тарифов по страховым взносам
3.4.5 Внеоборотные активы (ОС, НМА ) Расходы на амортизацию	Расходы на амортизацию увеличились на 31 626 тыс. руб. Причины: Ввод в эксплуатацию новых объектов НМА: в отчетном периоде завершились разработки, которые ранее

	учитывались на счете 08.05
3.4.6 Сумма прочих расходов по видам исходя из принципа существенности	Прочие расходы принципиально не поменялась.
3.4.7 Дебиторская задолженность	Сумма дебиторской задолженности (с учетом анализа сроков погашения) уменьшилась на 21 768 тыс. руб. Причины: плановое погашение задолженности со стороны ключевых заказчиков за выполненные этапы работ.
3.4.8 Кредиторская задолженность	Сумма кредиторской задолженности увеличилась (с учетом анализа сроков погашения) на сумму 2 207 тыс. руб. Причины: увеличение сроков оплаты
Способы перехода на ФСБУ и дополнительные раскрытия согласно стандартам	Организация начала применение ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с 01.01.2024 г. альтернативным способом: последствия изменения учетной политики отражены единовременно на начало отчетного периода (01.01.2024) путем корректировки нераспределенной прибыли. Сравнительные показатели за 2023 год не пересчитывались. Затраты на создание НМА (сч. 08.05) разделяются на стадию исследований и стадию разработки. Затраты стадии исследований признаются расходами периода. Затраты стадии разработки капитализируются при соответствии критериям признания НМА.

### 3.7. Инвентаризация

Данные об итогах годовой инвентаризации

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год Организацией проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств (Приказ №ИН1 от 30.11.2025г)

Основными объектами инвентаризации в отчетном периоде являлись:

Нематериальные активы (сч. 04):

Проверка наличия документов, подтверждающих исключительные права на ПО и базы данных.

Анализ актуальности используемых программных продуктов и их способности приносить экономическую выгоду.

Пересмотр элементов амортизации: проверка установленных сроков полезного использования (СПИ) и ликвидационной стоимости в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Капитальные вложения в НМА (сч. 08.05):

Проверка незавершенных разработок (R&D).

Разделение затрат на стадию «исследований» (списание на расходы) и стадию «разработки» (капитализация) согласно ФСБУ 26/2020.

Выявление «замороженных» или неперспективных проектов для их своевременного списания.

Дебиторская и кредиторская задолженность (сч. 60, 62, 76):

### 3.13. Непрерывность деятельности компании

Сверка расчетов с контрагентами и заказчиками ПО.

Анализ сроков возникновения задолженности для формирования резерва по сомнительным долгам (сч. 63).  
Выявление задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Основные средства (сч. 01):

Фактическое наличие серверного оборудования, рабочих станций программистов и офисной техники.

Финансовые вложения (сч. 58):

Проверка наличия договоров по выданным процентным займам и оценка их возвратности».

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена Организацией исходя из допущения непрерывности деятельности. У руководства отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации Организации или существенном сокращении масштабов ее деятельности в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Оценка непрерывности деятельности основывается на наличии стабильного портфеля заказов на разработку ПО, квалифицированного персонала и отсутствии критической кредиторской задолженности. Организация планирует продолжать выполнение своих обязательств и реализацию

Дополнительная информация на усмотрение компании

активов в ходе обычной хозяйственной деятельности».

- компания является резидентом «Сколково».

