

Общество с ограниченной ответственностью "АВАНГАРД"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
(ОКВЭД 70.22)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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
- 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.

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.

3. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2025г в составе НМА числятся на балансе компании в оценке по остаточной стоимости:

Секреты производства (ноу-хау), Товарные знаки, права на ПО на сумму 424 тысячи рублей

Результата оценки рыночной стоимости исключительных прав в размере 22.028 тысяч рублей на отчетную в бухгалтерском учете не отражается согласно ФСБУ 14/22.

4 Материальные внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025г на балансе компании не числятся .

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2,037	(2 037)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5,000	(5 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	2,037	(2 037)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5,000	(5 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	9	-	2,037	(2 037)	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	9	-	5,000	(5 000)	-	-	-	-	9	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	56	-	77	(133)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	56	-	137	(137)	-	-	X	X	56	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	27	(27)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	137	(137)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	56	-	50	(106)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56	-	-	-	-	-	-	-	56	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20,378	-	43,455	-	-32922	-	-	-	30,911	-
	За 2024 г.	8,378	-	31,453	-	-19453	-	-	-	20,378	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6,088	-	7,340	-	-5802	-	-	-	7,626	-
	За 2024 г.	1,959	-	5,144	-	(1 015)	-	-	-	6,088	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13,594	-	22,867	-	(14 583)	-	-	-	21,878	-
	За 2024 г.	5,434	-	22,192	-	-14032	-	-	-	13,594	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	(233)	-	1,235	-	(1 235)	-	-	-	(233)	-
	За 2024 г.	(244)	-	11	-	-	-	-	-	(233)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	66	-	-	-	-	-	-	-	66	-
	За 2024 г.	66	-	-	-	-	-	-	-	66	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	820	-	11826	-	-11282	-	-	-	1,364	-
	За 2024 г.	1,147	-	4080	-	-4407	-	-	-	820	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	1	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	16	-	186	-	-	-	-	-	203	-
	За 2024 г.	9	-	7	-	-	-	-	-	16	-
Итого	За 2025 г.	20,378	-	20,989	-	-32922	-	-	X	30,911	-
	За 2024 г.	8,378	-	25,901	-	-19453	-	-	X	20,378	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1,053	633	-	-	-	-	1,685
	За 2024 г.	-	1,053	-	-	-	-	1,053
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1,053	633	-	-	-	-	1,685
	За 2024 г.	-	1,053	-	-	-	-	1,053
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19,015	18,616	-	(11 386)	-	-	26,245
	За 2024 г.	13,002	23,350	-	(17 377)	-	-	19,015
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3,070	3,582	-	(2 664)	-	-	3,988
	За 2024 г.	1,668	2,536	-	(1 134)	-	-	3,070
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13,070	11,315	-	(4 960)	-	-	18,291
	За 2024 г.	10,370	15,855	-	(13 055)	-	-	13,070
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10	4	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	10
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1,925	10,953	-	(11 302)	-	-	1,576
	За 2024 г.	567	2,263	-	(905)	-	-	1,925
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	962	-	-	-	-	962
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	196	3,692	-	(3 595)	-	-	293
	За 2024 г.	177	2,107	-	(2 088)	-	-	196
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	622	632	-	(369)	-	-	885
	За 2024 г.	188	589	-	(155)	-	-	622
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	22	317	-	(158)	-	-	181
	За 2024 г.	22	-	-	-	-	-	22
Итого	За 2025 г.	20,068	19,249	-	(11 386)	-	X	27,930
	За 2024 г.	13,002	24,403	-	(17 377)	-	X	20,068

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	133	137
Затраты на оплату труда	20,461	11,842
Отчисления на социальные нужды	3,692	2,107
Амортизация	44	44
Прочие затраты	88,136	59,924
Итого по элементам	112,466	74,054
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(85)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	112,381	74,054

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Малинов Алексей Сергеевич

30 марта 2026 г.