

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Авентис»**

г. Санкт-Петербург

01 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Авентис» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями:

- принцип допущения имущественной обособленности,
- принцип допущения непрерывности деятельности,
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни,
- последовательность применения учетной политики,
- рациональность.

Принципы формирования бухгалтерской отчетности, отражения и раскрытия в ней отдельных показателей:

- показатели в бухгалтерской отчетности отражаются по группам статей, без детализации по статьям,
- информация об основных средствах, нематериальных активах, и капитальных вложениях, запасах и фин. вложениях раскрывается в ограниченном объеме;
- не раскрывается информация по сведениям и статьям баланса согласно списка, установленного подпунктами 38.1-38.8 ИС Минфина № ПЗ-3/2024 (о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых ОС и НМА, о связанных сторонах, информацию по сегментам, по прекращаемой деятельности и др.);
- к отражению событий после отчетной даты используется рациональный подход;
- в отчетах показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хоз.операциях отражаются обособленно только при их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;
- последствия изменения учетной политики отражаются в отчетности перспективно;
- существенные ошибки предыдущего года, выявленные после утверждения бух.отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета; прибыль (убыток), получившиеся при исправлении ошибки, включается в состав прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются (согл. Приложения №9 Приказа Минфина от 04.10.2023 № 157Н):

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Авентис»
Сокращенное наименование	ООО «Авентис»
Юридический адрес	195271, г. Санкт-Петербург, Кондратьевский пр., д. 72, литера А, пом. 102-Н, оф. 621
Фактический адрес	Он же
Почтовый адрес	195271, г. Санкт-Петербург, Кондратьевский пр., д. 72, литера А, пом. 102-Н, оф. 621
Телефон	+7 (911) 216-47-07
Адрес электронной почты	clean-air@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7804509979
Код ОКПО	16798023
Код ОКТМО	40334000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	43.2 (Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ)
Дополнительный ОКВЭД	46.90 (Торговля оптовая неспециализированная)
Среднегодовая численность сотрудников	2

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Состав Участников:

Ефремов Савва Андреевич - 50%,
Смирнов Дмитрий Евгеньевич - 50%.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Силакова Инна Робертовна, Протокол общего собрания участников № 1 от 02.04.2014г.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Основной вид деятельности организации – осуществление работ по кондиционированию и вентиляции помещений, техническое обслуживание систем вентиляции и кондиционирования воздуха, сервисное и техническое обслуживание климатической техники, реализация климатического оборудования и расходных материалов.

Выручка за 2025 год составила:

- по основному виду деятельности — 1 185 090,00 руб.;
- прочие доходы — нет.

Затраты составили:

- материальные расходы — 183 179,46 руб.;
- услуги сторонних организаций производственного характера — 101 560,00 руб.;
- покупная стоимость товаров — 43 594,00 руб.;
- расходы на оплату труда и страх. взносы — 627 360,00 руб.;
- аренда помещений — 65 923,97 руб.;
- прочие операционные расходы — 34 193,00 руб.;

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется упрощенным способом, разрешенным для СМП, в соотв. с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Рекомендациями ИПБР № ПР 6/2025, утв. 29.05.2025, и Информационным сообщением Минфина РФ от 25.03.2024 № ПЗ-3/2024.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие».

Общество не использует стандарты бухучета ПБУ 2/2008, ФСБУ 5/2019, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02. А также пользуется правом не применять отдельные положения остальных стандартов бух.учета, не обязательные для предприятий – субъектов СМП.

2.2. Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- установлен лимит стоимости для активов, соответствующих критериям ОС – 100 000 руб., при не превышении которого затраты на приобретение, создание единицы таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них;
- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- объекты ОС оцениваются по стоимости приобретения, являющейся их балансовой стоимостью, переоценка и проверка на обесценивание не проводится.

Нематериальные активы:

- установлен лимит стоимости НМА, при превышении которого затраты на приобретение, создание актива, соответствующего критериям НМА, признаются расходами периода, в котором завершены соответствующие капитальные вложения в них – 100 000 руб.;

- НМА оцениваются по балансовой стоимости, переоценка и проверка НМА на обесценение не производится.

Капитальные вложения:

- фактические затраты, связанные с осуществлением капвложений, учитываются по цене поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации;

- фактические затраты, связанные с осуществлением капвложений, признаются:

- при их осуществлении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, — в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате;
- при осуществлении капвложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, — в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

- бухучета капитальных вложений в НМА не ведется, затраты на приобретение, создание, улучшение НМА признаются расходами периода, в котором они понесены;

- капвложения оцениваются по балансовой стоимости, проверка кап.вложений на обесценение не производится.

Оценка МПЗ и ТМЦ:

- принимаются к учету по цене поставщика (без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации), с учетом расходов по доставке и таможенной очистке;

- списание запасов осуществляется по стоимости единицы;

- стоимость запасов учитывается в составе расходов на производство в сумме, относящейся к реализованной продукции (работам),

- стоимость товаров, по которой они приняты к учету, учитывается в затратах по мере их реализации;

- стоимость общепроизводственных запасов, а также запасов для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;

- резерв под обесценение запасов не создается.

Учет аренды:

- предмет аренды и обязательство по аренде не признаются в качестве права пользования активом (ППА), а квалифицируются как операционная аренда если:

а. договор аренды не предусматривает перехода права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б. предмет аренды не будет предоставляться в субаренду.

- Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды менее 300 тыс. руб.

- фактическая стоимость ППА определяется в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

- Первоначально обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Учет запасов

- запасы принимаются к учету по цене поставщика, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;

- фактическая себестоимость запасов признается

- При приобретении за плату на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев - в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате,

- При приобретении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами - в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг;

- резерв под обесценение запасов не создается

Учет расходов:

- стоимость сырья, материалов, товаров, иные затраты на производство и подготовку к продаже продукции, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

- расходы на приобретение запасов для управленческих нужд признаются в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

- расходы по займам признаются прочими расходами.

Финансовый результат

Финансовым результатом от текущей деятельности является результат от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг), и определяется:

- по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Средства финансирования и финансовые вложения и обязательства

В 2025 году организацией заемные средства для пополнения оборотных средств не привлекались. Средства целевого назначения и государственного финансирования не привлекались и не использовались.

Финансовые вложения организацией на осуществлялись.

Дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

4. Иная информация

Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерской отчетности, подлежащая раскрытию в соответствии с федеральными стандартами, отсутствует.

Информация, не раскрываемая в бухгалтерской отчетности, но подлежащая раскрытию в соответствии с федеральными стандартами (в частности, информация о событиях после отчетной даты, связанных сторонах, условных обязательствах и условных активах, средствах индивидуализации, созданных собственными силами экономического субъекта) отсутствует.

Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отсутствует.

Общество не контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного, а также физическим лицом (сторона, обладающая конечным контролем), в связи с чем сведения о связанных товариществах, обществах, физ.лицах не представляются.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, под критерии обязательного аудита, установленные ст.5 Закона 30.12.2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", не попадает. В связи с чем, выплаты аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности не производились. Выплаты вознаграждения аудиторским организациям за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году, не производились.

Общество не является акционерным, в связи с чем информация, предусмотренная подпунктами 47, 48 ФСБУ 4/2023 не предоставляется.