

Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРИЯ ЭЛЕКТРОНИКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО «АВЕРИЯ ЭЛЕКТРОНИКС».

1.2. Юридический адрес: 426063, Удмуртская респ., г Ижевск, ул Орджоникидзе, д. 12, блок 3, помещ. 2.

1.3. Дата государственной регистрации: 24.01.2017 г.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составляет 8 чел.

1.5. Уставный капитал составляет 10 000,00р., на 31.12.2025г. оплачен полностью.

1.6. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет дочерних и зависимых компаний.

1.7. Обществом созданы и зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

29.01.2021 г. поставлено на учет обособленное подразделение по месту нахождения: 400087, г. Волгоград, ул. Двинская, д.18, помещение IV.

1.8. Единственным участником Общества является Макарычев Юрий Дмитриевич с долей 100 процентов уставного капитала.

1.9. **Основной вид деятельности:** 70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями.

1.10. **Единоличный исполнительный орган Общества:** Генеральный директор Поздняков Антон Александрович.

1.11. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования принципа существенности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных на отчетную дату или за отчетный год составляет не менее 5%.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. В целях сохранности их учет организуется на специальном забалансовом счете МЦ 04.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Срок полезного использования новых объектов устанавливается по нижнему пределу (минимальный срок плюс один месяц) для объектов, включаемых в соответствующую амортизационную группу.

Срок полезного использования объектов, бывших в эксплуатации, устанавливается с вычитанием из срока полезного использования по новым объектам срока фактической эксплуатации у прежнего собственника.

Переоценка основных средств, том числе инвестиционной недвижимости, не проводится.

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"

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

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).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (пункты 7, 8 ПБУ 3/2006).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии

с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы, осуществленные в отчетном периоде или в предшествующих отчетному году периодах, но относящиеся к следующим отчетным периодам относятся к расходам будущих периодов на сч. 97.

К расходам будущих периодов относятся также расходы в рамках осуществления долгосрочных Проектов по реализации имущества, состоящих из совокупности последовательно заключаемых сделок, в частности, предварительные (подготовительные) расходы, непосредственно связанные с реализацией долгосрочного Проекта и возможные убытки от первых сделок (ввиду их рекламной направленности), главная цель которых привлечение из неопределенного круга лиц покупателей и заключения последующих договоров на самых выгодных условиях, перекрывающих убытки от первых сделок. Списание таких расходов осуществляется в тех отчетных периодах, в которых получена прибыль от той последующей сделки, к которой они относятся.

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).

Резервы по сомнительным долгам Общества создаются при выявлении сомнительной задолженности по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Информация в отношении существенных статей бухгалтерского баланса

К строке 1150 «Основные средства»:

По состоянию на 31.12.2025 г. отражена сумма в размере 14 946 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - в размере 17 870 тыс. руб., что соответствует остаточной стоимости основных средств на эти даты. По сравнению с 2024 годом остаточная стоимость основных средств снизилась на 2 924 тыс. руб., что соответствует сумме амортизации, начисленной за 2025 год.

К строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»:

По строке 1170 указана сумма расходов будущих периодов, а именно: расходы на создание результата интеллектуальной деятельности - изобретения «Способ

определения безопасного статуса животного при помощи электронного устройства мониторинга» («Умный ошейник») (Патент на изобретение №2715161, дата государственной регистрации в Государственном реестре изобретений РФ 25.02.2020 г., срок действия исключительного права на изобретение истекает 11.03.2039 г.).

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма расходов составила 58 188 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. 58 178 тыс. руб.

К строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

Задолженность дебиторов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 29 650 тыс. руб., в том числе:

Показатель	На 31.12.2025 г. тыс. руб.	На 31.12.204 г. тыс. руб.
Расчёты с покупателями и заказчиками	813	43 305
Авансы выданные	27 470	22 388
Расчёты по налогам и сборам	163	75
Расчеты с персоналом по предоставленным займам	900	0
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	304	99

На 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составляла 65 867 тыс. руб., по сравнению с 2024 годом дебиторская задолженность снизилась на 54,99 %.

К строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма по строке 1240 составила 29 673 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 65 872 тыс. руб.), из неё 99,9 % составляет сумма дебиторской задолженности.

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По состоянию на 31.12.2025 г. отражен остаток в сумме 11 968 тыс. руб., что соответствует сумме остатков денежных средств на расчетных счетах. По сравнению с 31.12.2024 г. (2 031 тыс. руб.) остаток денежных средств увеличился на 489,3%.

К строке 1300 «Капитал»:

Капитал в сумме 104 451 тыс. руб. состоит из стоимости уставного капитала и нераспределённой прибыли Общества. По сравнению с 2024 годом сумма нераспределённой прибыли снизилась на 29 238 тыс. руб., в связи с получением убытка по итогам 2025 года.

К строке 1410 «Долгосрочные заёмные средства»:

По строке отражены займы в сумме 9 552 тыс. руб., полученные от учредителя Макарычева Ю.Д. по договорам беспроцентного займа:

№2018_01_09 от 09.01.2018 в сумме 2 тыс. руб.

№2018_09_25 от 25.09.2018 в сумме 40 тыс. руб.

№2019/07-3 от 30.07.2019 в сумме 500 тыс. руб.

№2021_06_14 от 14.06.2021 в сумме 10 тыс.руб.

№20221115 от 15.11.2022 в сумме 500 тыс. руб.

№20221130 от 30.11.2022 в сумме 1 500 тыс.руб.

№20222812 от 28.12.2022 в сумме 7 000 тыс. руб.

По сравнению с 31.12.2024 г. сумма займов не изменилась.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. отражена сумма 772 тыс. руб., в том числе:

Расчёты с поставщиками 65 тыс. руб.

Задолженность по налогам и взносам 116 тыс. руб.

Задолженность по взносам во внебюджетные фонды 113 тыс. руб.

Расчёты с персоналом по подотчётным суммам 478 тыс. руб.

Просроченной задолженности по расчетам с персоналом по заработной плате и расчетам с бюджетом на отчетную дату 31.12.2025 г. Общество не имеет. В сравнении с показателем на 31.12.2024 г., который составлял 710 тыс. руб. сумма кредиторской задолженности выросла на 8,73 %.

4. Расшифровка Отчета о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка»:

По данной строке отражена выручка от реализации услуг в сумме 5 870 тыс. руб., в том числе:

- выручка от реализации услуг по разработке/доработке программного обеспечения 2 570 тыс. руб.
- выручка от сдачи в аренду имущества 3 300 тыс. руб.

По сравнению с показателем 2024 года (58 979 тыс. руб.) сумма выручки снизилась на 90,05 %.

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»:

По данной строке отражены расходы по основной деятельности Общества в сумме 26497 тыс. руб.:

- Себестоимость продаж – 8 946 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда 8 875 тыс. руб., амортизация 71 тыс. руб.
- Управленческие расходы – 17 551 тыс. руб., в том числе материальные расходы и услуги производственного характера 14 152 тыс. руб., амортизация 2853 тыс. руб., имущественные налоги 226 тыс. руб., расходы на оплату бухгалтерских услуг 213 тыс. руб., прочие расходы 107 тыс. руб.

По сравнению с показателем 2024 года (15 928 тыс. руб.) сумма расходов по обычным видам деятельности выросла на 66,35 %.

С целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчётности данные по строкам 2340 и 2350 за 2024 год были скорректированы: по строке 2340 «Прочие доходы» свёрнуто отражена сумма по статье «Курсовые разницы», по строке 2350 «Прочие расходы» свёрнуто отражена сумма по статье «Проценты к получению».

Строка 2340 «Прочие доходы»:

По данной строке отражены прочие доходы в сумме 1 193 тыс. руб., в том числе:

- Проценты к получению в сумме 560 тыс. руб., из них 460 тыс. руб. - сумма процентов от ПАО АКБ АВАНГАРД в связи с окончанием сроков по сделкам резервирования, 100 тыс. руб. - сумма процентов по займу, предоставленному сотруднику.
- Прочие внереализационные доходы в сумме 633 тыс. руб. (суммы поступлений от ООО «Атриск» ИНН 7730308231 по Соглашению об определении порядка владения и пользования нежилым помещением от 05.07.2024г.)

По сравнению с показателем 2024 года (3 757 тыс. руб.) сумма прочих доходов снизилась на 68,25 %.

Строка 2350 "Прочие расходы"

Прочие расходы за 2025 год составили 9 557 тыс. руб., в том числе:

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	91
Оплата труда, не связанная с основной деятельностью Общества	538
Расходы на услуги банков	28
Штрафы и санкции	1
Списание ТМЦ, не связанных с основной деятельностью Общества	3 827
Сумма списанной задолженности с истекшим сроком исковой давности	5 072

По сравнению с показателем 2024 года (21 512 тыс. руб.) сумма прочих расходов снизилась на 55,57 %.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По сравнению с 2024 годом сумма выручки снизилась на 90,05 % в связи со снижением количества оказанных услуг.

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере 29 238 тыс. руб.

Дата составления текстовых пояснений 02.03.2026 года.

Генеральный директор

Поздняков Антон Александрович