

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за**  
**2025 год**

**1. Краткая характеристика организации:**

Сокращенное наименование — ООО ГК «Аврора»

Юридический адрес — г. Ставрополь, ул. Селекционная, д. 5 Б, пом. 28

Фактический адрес — г. Ставрополь, ул. Селекционная, д. 5 Б, пом. 28

Дата государственной регистрации 12.03.2012 г.

Численность сотрудников: 1 (Один)

Уставный капитал 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Участники общества: Медушевский Виталий Евгеньевич с долей 90 процентов.

Медушевская Ирина Борисовна с долей 10 процентов.

Виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

Основной вид деятельности : 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Сведения о руководстве:

Директор Общества Медушевский Виталий Евгеньевич.

**2. Информация об учетной политике**

**2.1. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

**2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей

отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

### 2.3. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

*(Основание: п.9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

*(Основание: п.7.1 ПБУ 1/2008)*

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

*(Основание: пп. «в» п.36, п. 40 ФСБУ 5/2019)*

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

*(Основание: п.21 ФСБУ 5/2019)*

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).

Резерв под обесценение материалов, товаров, не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

*(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)*

### 2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Организация, размещает свободные денежные средства в банке на депозитных вкладах. До 2025 года организация все депозитные вклады учитывала в составе финансовых вложений и отражала в бухгалтерском балансе по строке 1230.

В 2025 году были внесены изменения в учетную политику Организации. Краткосрочные депозитные вклады со сроком размещения до трёх месяцев Организация признаёт денежными эквивалентами и отражает по строке баланса 1250.

### 2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

*(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)*

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

## 2.6. Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи Организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.7. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы Организации подразделяются на

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Все прочие поступления являются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п.п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.8. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		Фактическая себестоимость	Затраты	Списано	Изменения видов запасов		Фактическая себестоимость
				Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	185	3 933	(4027)	-	-	91
	За 2024 г.	10	8 130	(7955)	-	-	185
В том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	3	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	10	82	(92)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	179	3 781	(3872)	-	-	88
	За 2024 г.	-	7 879	(7700)	-	-	179
Затраты на доставку товаров до склада организации	За 2025 г.	6	149	(152)	-	-	3
	За 2024 г.	-	169	(163)	-	-	6

3.2. Запасы, в отношении которых имелись бы ограничения имущественных прав, отсутствуют.

#### 4. Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Сумма
Депозитный вклад	19.12.2025 — 16.01.2026	900
Депозитный вклад	29.12.2025 — 28.01.2026	670
Депозитный вклад	30.12.2025 — 29.01.2026	280
Расчетный счет	х	3
<b>ИТОГО</b>	х	<b>1 853</b>

### 5. Финансовые и другие оборотные активы

#### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		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 в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Списано		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
					Погашено	Списано на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	2025	10 060	(-)	2 300	(1500)	-	10 860	(-)
	2024	9 421	(-)	2 700	(2061)	-	10 060	(-)
В том числе:	2025	10 060	(-)	2 300	(1500)	-	10 860	(-)

по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	2024	9 421	(-)	2 700	(2061)	-	10 060	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	2025	140	(-)	268	(137)		271	(-)
	2024	1002	(0)	66	(926)	(2)	140	(-)
В том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60)	2025	2	(-)	10	(2)	-	10	(-)
	2024	273	(-)	2	(273)	-	2	(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками (сч. 62)	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	482	(-)	-	(482)	-	-	(-)
по расчетам с персоналом (сч. 70,71)	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-
По расчетам с прочими поставщиками и подрядчиками (сч. 76)	2025	86	(-)	-	(83)	-	3	(-)
	2024	135	(-)	72	(119)	(2)	86	(-)
По расчетам с прочими покупателями и заказчиками (сч.76)	2025	50	(-)	-	(50)	-	-	(-)
	2024	-	-	50	-	-	50	-
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	2025	-	-	255	-	-	255	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	60	-	(60)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	2025	-	-	1	-	-	1	-
	2024	52	-	-	(52)	-	-	-
Расходы будущих периодов	2025	2	-	2	(2)	-	2	-
	2024	-	-	2	-	-	2	-
<b>И Т О Г О</b>	<b>2025</b>	<b>10 200</b>	<b>(-)</b>	<b>2 568</b>	<b>(1637)</b>	<b>-</b>	<b>11 131</b>	<b>-</b>
	<b>2024</b>	<b>10 423</b>	<b>(-)</b>	<b>2 766</b>	<b>(2987)</b>	<b>(2)</b>	<b>10 200</b>	<b>-</b>

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

### 5.2. Другие оборотные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2025	
	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Расходы будущих периодов, всего	12	5	12	5	16	8
В том числе:	12	5	12	5	16	8

Права использования Web-система СБИС						
-----------------------------------------	--	--	--	--	--	--

### 6. Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			Поступления		Выбыло			
			в результате хоз.операций (сумма долга по сделке, операции)	причинаюци еся проценты, штрафы, иные начисления	Погашение	Списание на фин.результат	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	2025	241	117	-	(241)	-	-	117
	2024	563	241	-	(563)	-	-	241
В том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60)	2025	28	-	-	(28)	-	-	
	2024	108	28	-	(108)	-	-	28
по расчетам с покупателями и заказчиками (сч. 62)	2025	2	-	-	(2)	-	-	
	2024	388	2	-	(388)	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	2025	84	96	-	(84)	-	-	96
	2024	28	84	-	(28)	-	-	84
Расчеты по соц.страхованию и обеспечению	2025	25	17	-	(25)	-	-	17
	2024	38	25	-	(38)	-	-	25
по расчетам с персоналом (сч. 70,71)	2025	101	-	-	(101)	-	-	
	2024	1	101	-	(1)	-	-	101
По расчетам с прочими поставщиками и подрядчиками (сч.76)	2025	1	4	-	(1)	-	-	4
	2024	-	1	-	-	-	-	1
<b>ИТОГО</b>	<b>2025</b>	<b>241</b>	<b>117</b>	<b>-</b>	<b>(241)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>117</b>
	<b>2024</b>	<b>563</b>	<b>241</b>	<b>-</b>	<b>(563)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>241</b>

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 7. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор Медушевский Виталий Евгеньевич