

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "АВРОРА"

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 "АВРОРА" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

ООО «АВРОРА» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

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 "АВРОРА" присвоен:

- ИНН 7706636249;
- КПП 772101001;
- ОГРН 1067758011628.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: г. Москва, Рязанский пр-кт д.10 этаж 2 комн. 34.

Организация создана 17 октября 2006 года.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

1.2. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

1.3. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 37 сотрудников.

1.4. Размер уставного капитала организации 3 300 000 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. 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.

3.2. Основные положения учетной политики.

Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.

Переоценка основных средств организацией не проводится.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Списание запасов в производство или при реализации производится по средней себестоимости.

Признание выручки

Выручка от реализации товаров, работ и услуг признается:

- по факту передачи товаров,
- выполнения работ,
- оказания услуг.

Доходы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

С 01.01.2025 организация признается плательщиком НДС.

Исчисление налога осуществляется:

- по налоговой ставке 5% до достижения лимита в 250 000,00 руб., далее по ставке 7%;
- в соответствии с положениями главы 21 Налогового кодекса РФ;
- по операциям, признаваемым объектом налогообложения НДС.

Момент определения налоговой базы определяется по мере реализации товаров (работ, услуг).

Суммы НДС:

- предъявляются покупателям в составе цены;
- отражаются в бухгалтерском учете обособленно;
- подлежат уплате в бюджет в установленные сроки.

Организация ведет учет операций, облагаемых НДС, в установленном порядке.

4. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

Показатель	2025 год
Выручка	306 104 тыс.руб.
Себестоимость продаж	92 226 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	204 465 тыс. руб.
Чистая прибыль	192 794 тыс. руб.

Выручка организации за отчетный период уменьшилась на 20 794 тыс. руб. по причине перехода с 01.01.2025г. компании на уплату НДС в связи с внесенными изменениями в п.5 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024г. №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Себестоимость организации за отчетный период составила 92 226 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением управленческих расходов.

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся объекты офисной техники (МФУ, ноутбуки), серверы, сейфы, приборы, используемые для осуществления основного вида деятельности компании.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составляет:

78 987 тыс. руб.

Основная структура задолженности:

- покупатели и заказчики — 75 584 тыс. руб.
- поставщики — 1 406 тыс. руб.
- прочие дебиторы — 1 997 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 43 295,00 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. Просроченная задолженность: имеется. Резерв по сомнительным долгам создан.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на отчетную дату составляет:

15 971 тыс. руб.

В том числе:

- поставщики и подрядчики — 5 097 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом — 10 643 тыс. руб.
- прочие обязательства — 231 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности увеличилась на сумму 122 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом.

6. Налоги и обязательные платежи

В течение 2025 года организация уплачивала следующие налоги и обязательные платежи:

Вид налога	Сумма
Налог по УСН	11 671 тыс. руб.
НДС (7%)	19 118 тыс. руб.
Страховые взносы	12 872 тыс. руб.

В 2025 году организация исполняла обязанности налогоплательщика в части:

- налога, уплачиваемого в связи с применением УСН;
- налога на добавленную стоимость по ставке 5%, далее 7%;
- страховых взносов.

НДС исчислялся и уплачивался в соответствии с требованиями главы 21 Налогового кодекса РФ.

Налоговые обязательства исполнялись своевременно и в полном объеме.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации, не выявлены.

8. Непрерывность деятельности

Руководство организации считает, что предпосылка непрерывности деятельности соблюдается, и организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

9. Заключительные положения

Показатели бухгалтерской отчетности отражают достоверное финансовое положение ООО «АВРОРА» на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности за отчетный период.

Генеральный директор ООО «АВРОРА»

_____/И.Ю. Куделин/

«23» марта 2026 г.