ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВЕНТА» за 2025 год, подготовленной в соответствии федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1 Общие сведения об организации

ООО «АВЕНТА» 23 февраля 1995 года. В Едином государственном реестре юридических лиц присвоен ОГРН 1023201069121.

Юридический адрес организации: 241035, г. Брянск, ул. Бурова д.8.

Основной вид деятельности - Торговля оптовая бытовыми электротоварами. ОКВЭД - 46.43.

Среднегодовая численность работающих - 118 человек.

ООО «АВЕНТА» не имеет обособленных подразделений.

Исполнительный орган - Директор Домахин Александр Владимирович.

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Комплекс-Аналитик».

В 2025 году ООО «АВЕНТА» не проводило природоохранные мероприятия.

2. Основные положения учетной политики Общества на 2025 год

В отчетном периоде в учетную политику не внесено существенных изменений.

Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В случае выявления Обществом в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся, а признаются как прибыли/убытки прошлых лет. Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным, если его сумма по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Основные средства (ОС)

- Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Материально-производственные запасы

- Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
- Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»
- Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".
- Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).
- Организация производит формирование сокращенной производственной себестоимости продукции. Незавершенное производство оценивается по прямым затратам.

Займы и кредиты

- Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

Учет доходов и расходов

- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по начислению.
- К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от оптовой реализации товаров электротехнического назначения и от розничной реализации товаров электротехнического назначения.
- К прочим доходам относится выручка от реализации отходов производства и от реализация выбывших внеоборотных активов.
- Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов.
- Затраты на приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав признаются в составе расходов в том периоде, когда они понесены.

Резервы

- Организация формирует резерв по неиспользованным отпускам.

- Организация создает резерв по сомнительным долгам.
- Организация создает резерв под обесценение запасов.

Организация применяет общую систему налогообложения и формирует обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02, при этом текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №№3-11 оформлены в виде таблиц.

12. Основные показатели деятельности организации:

Финансовое состояние Общества устойчиво в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Чистые активы на конец отчетного периода составили 293 901 тыс. руб.

Оплаченная реализация по деятельности в рамках оптовой и розничной реализации товаров электротехнического назначения составила – 92,7%.

Задолженность по налогам и сборам – текущая.

Задолженность по заработной плате отсутствует.

В Обществе уровень кредитной нагрузки позволяет выплачивать долг и проценты без просрочек и ущерба для деятельности компании, сохранить положительной ее кредитную историю. Общую потребность в заемных средствах определяют, составляя операционные и финансовые планы.

13. Комментарии к бухгалтерскому балансу

Вступительный баланс на начало 2025 года по сравнению с исходящим балансом на конец 2024 года не изменялся.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет – 130 057 тыс. руб., по сравнению с 2024 г. увеличение на 5 927 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет – 91 645 тыс.руб., по сравнению с 2024г. увеличение на 20 691 тыс. руб.

Оценочное обязательство, сформированное на основании права работников на оплачиваемые отпуска, и движение оценочного обязательства отражено в таблице 8.3 пояснений.

Оценочное обязательство, связанное с формированием резерва по сомнительным долгам, отраженно в таблице 7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оснований для формирования иных оценочных обязательств за отчетный период у Общества не возникло.

14. Комментарии к отчету о финансовых результатах

В 2025 году получен чистый убыток в размере 2 140 тыс. руб., уменьшение прибыли по сравнению с 2024 годом составило 106,3 %.

Состав издержек обращения:

- материальные расходы – 77,24%,
- транспортные и производственные расходы – 13,4 %,
- заработная плата 8,77 %,
- амортизация – 0,59 %.

Изменение правил налогообложения и изменениями применяемых налоговых ставок в отчетном периоде не происходило.

Разница между размером бухгалтерской и налоговой прибыли (ПБУ 18/02) образовалась вследствие разницы бухгалтерской и налоговой амортизации, расходов по лизинговым платежам за основные средства, приобретенные в лизинг.

15. Раскрытие информации о чистых активах общества

Общество на 31.12.2025 года имеет чистые активы в размере 293 901 тыс. руб.

16. Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

17 Сведения о государственной помощи

В 2025 году Обществом не получены бюджетные денежные средства.

18. Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном 2025 году отсутствовали.

19. Информация о совместной деятельности

В договорах простого товарищества Общество в отчетном периоде не участвовало.

20. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на оценку финансового состояния и результатов финансовой деятельности Общества, до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло.

21. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращаемые виды деятельности в отчетном периоде отсутствовали и в обозримой перспективе не предвидятся.

22. Информация о связанных сторонах:

Информация раскрывается в соответствии с п.27 ПБУ 4/99, п.1 ПБУ 11/2008.

За 2025 год Колчебо Д.М., которая является участником Общества, выплачена заработная плата в размере – 181 тыс. руб., страховые взносы - 54 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

-Фонд заработной платы составил 6 806 тыс. руб.

-Страховые взносы 1 192 тыс. руб.

Главный бухгалтер **Самохина В.Г.**