# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

# ООО «АВРОРА»

# за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВРОРА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## 1. Общая информация

ООО «АВРОРА» (далее – Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 29.03.2013г. Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу. Обществу присвоены ОГРН 1137847131399, ИНН 7802821163, КПП 780201001

Местонахождение Общества: 94100, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, ул Александра Матросова, д. 4, литера Л, помещение 32Н.

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 7 человек (в 2024 году - 6 человек). Фонд оплаты труда за 2025 год составил 5173 тыс. рублей, средняя заработная плата в организации составила 62 тыс. рублей.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Фактически в 2025 году Общество осуществляло деятельность по сдаче имущества в субаренду.

Общество не имеет филиалов.

Общество не имеет обособленные подразделения.

Единственным Учредителем Общества является:
Харьковская Татьяна Сергеевна - размер доли уставного капитала - 10 000,00 руб.
На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Харьковская Татьяна Сергеевна. (Решение единственного учредителя ООО «АВРОРА» от 25.03.2023) сроком до 25.03.2028г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером Косиновой Евгенией Михайловной (приказ от 01.06.2013 №4).

Общество не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и феде-

ральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 28.12.2021., срок ее действия продлен на 2025 год приказом генерального директора Общества от 27.12.2024г. с изменениями, касающимися применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Величина чистых активов составляет:

На 31.12.2025 года – 13 887 тыс. рублей;

На 31.12.2024 года – 17 471 тыс. рублей;

На 31.12.2023 года – 7 043 тыс. рублей

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Методы Учетной политики по объектам учета приведены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

## 3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и основных элементов учетной политики

### 3.1. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2023 и 31.12.2024 гг.

### 3.2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

#### 3.2.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Учет основных средств (строка1150 бухгалтерского баланса) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Единицей учета объектов основных средств, является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020). Информация о классификации по группам (наличие и движение основных средств) отражена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличный раздел).

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности с одновременным отражением стоимости малоценного объекта на забалансовом счете «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации). Все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости без проведения переоценок.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем в 2 раза.

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для различных групп основных средств:

| **Группа основных средств** | **Срок полезного использования (лет)** |
|---|---|
| Земельные участки | Неограниченный (не амортизируются) |
| Здания и Сооружения | 5 - 85 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2 – 30 |
| Транспортные средства | 2 – 25 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности | 1 – 15 |
| Прочие основные средства | 1 – 15 |

Начисление амортизации осуществляется по всем группам основных средств линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с момента признания объекта основного средства в бухгалтерском учете. (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта основного средства в бухгалтерском учете. (пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020). Информация об амортизируемых и неамортизируемых объектах основных средств представлена в таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличный раздел).

Ликвидационная стоимость для объектов основных средств определяется на основании отчетов внутренних служб либо данных о продаже. По принятым к учету основным средствам ликвидационная стоимость равна нулю.

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям (кроме работ, межремонтный период которых определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств с таким же инвентарным номером.

В 2025 году подобных ремонтов основных средств не было.

Периодичность проведения работ (регулярность) определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода, сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и

конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлено в таблице № 4.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Прибыли/убытка от выбытия основных средств в 2025 году, не было.

Признаков обесценения объектов основных средств на 31.12.2025 года не было выявлено.
Имущества, полученного в аренду в 2025 году не было.

Учет капитальных вложений (строка 1150 бухгалтерского баланса) ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Движение капитальных вложений в объекты основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, за 2025 год представлено в таблице № 4.5 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах (табличная часть).

Выбытия капитальных вложений за 2025 год не было. Финансовый результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, отсутствовал.

## 3.3. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

### 3.3.1. Запасы (срока 1210 бухгалтерского баланса)

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов является инвентарный номер. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

Обществом формируется резерв под обесценение запасов в следующем порядке: комиссией, утверждаемой руководителем, определяется чистая стоимость продажи на отчетную дату и в случае превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение на сумму превышения. Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год. По состоянию на 31.12.2025 года обесценения не выявлено.

Информация в разрезе видов запасов представлена в таблице № 6.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

### 3.3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было. Информация о движении дебиторской задолженности отражена в таблице 7.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел). В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность расшифрована по строкам 1230.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы). Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности. Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения. Сведения о размере резерва по сомнительным долгам отражены в таблице 7.1 и 7.2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел). В течение отчетного года Общество резерв по сомнительным долгам не начисляло.

### 3.3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Расшифровка по статьям поступлений и платежей, представлена в Отчете о движении денежных средств.

## 3.4. КАПИТАЛ

Информация о капитале Общества представлена в строках 1310-1370 бухгалтерского баланса. Информация об изменениях капитала представлена в Отчете об изменениях капитала за 2025 год.

Единственным Учредителем Общества является:
Харьковская Татьяна Сергеевна - размер доли уставного капитала - 10 000,00 руб.

По результатам работы в 2023 году участникам Общества были начислены и выплачены дивиденды в размере 6288 тыс. рублей. По результатам работы в 2024 году участникам Общества были начислены и выплачены дивиденды в размере 10428 тыс. рублей. По результатам работы за первое полугодие 2025 года участникам Общества были начислены и выплачены дивиденды в размере 931 тыс. рублей.

В 2025г. уставный капитал не менялся и составляет на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. рублей. На 31.12.2025 года уставный капитал полностью оплачен.

## 3.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 3.5.1. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было.

В бухгалтерском балансе представлены показатели отдельных видов кредиторской задолженности по строкам 1520. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1, раздел «Краткосрочные обязательства» Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличный раздел).

Просроченных обязательств по состоянию на 31.12.2025 нет.

# 4. Раскрытие информации, представленной в Отчете о финансовых результатах

## 4.1. ВЫРУЧКА (строка 2110 отчета о финансовых результатах) И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 2320 и 2340 отчета о финансовых результатах)

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Фактически в 2025 году Общество осуществляло деятельность по сдаче имущества в субаренду.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности (без НДС) представлена в таблице:

тыс.руб.

| Вид дохода | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| сдача имущества в субаренду | 78817 | 73048 |
| **ИТОГО:** | 78817 | 73048 |

## 4.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (строка 2120 отчета о финансовых результатах), КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (строка 2210 отчета о финансовых результатах) И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строки 2330 и 2350 отчета о финансовых результатах)

Учет расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Коммерческие расходы отсутствуют.

Расшифровка себестоимости продаж по видам деятельности представлена в таблице 10 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год (табличная часть).

Структура прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

тыс.руб.

| Показатель | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| Госпошлина | | 1 |
| Списание просроченной кредиторской задолженности | 42 | 2 |
| Транспортный налог | 13 | 13 |
| Расходы на услуги факторинговых компаний | 81 | 75 |
| Представительские расходы | 469 | 693 |
| **Итого** | **605** | **784** |

## 5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

### 5.1. Информация о связанных сторонах.

В ходе своей обычной деятельности Общество не совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Единственным Учредителем Общества является:
Харьковская Татьяна Сергеевна - размер доли уставного капитала - 10 000,00 руб.

Бенефициарным владельцем ООО «АВРОРА» является **Харьковская Татьяна Сергеевна**

***Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу***

За 2025 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 6321 тыс. рублей, в том числе краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда 5173 тыс. руб.
- начисленные взносы во внебюджетные фонды 1148 тыс. руб.,

В 2025 году долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

## 5.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2025 году Обществом не осуществлялось операций в иностранной валюте.
Курсовые разницы отсутствуют.

## 5.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

## 5.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

## 5.5. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты.

## 5.6. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Событие после отчетной даты признается существенным

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

## 5.7. Информация по прекращаемой деятельности

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 составили 13 887 тыс. рублей;
Общество прекращение своей деятельности не планирует.

## 5.8. Раскрытие информации по рискам

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

**Финансовые риски**

1)Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на материалы и оборудование, курсов иностранных валют, необходимые для продолжения торговой деятельности

2)Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при изменений условий и объемов предоставления займов основным заемщиком. Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская

задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

3) Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

**Правовые риски**

Риски неисполнения контрагентами своих обязательств минимизируются путем защиты интересов Общества при заключении договоров поставки и договоров подряда. Правовые риски незначительны, т.к. применяемые формы договоров с поставщиками и подрядчиками проработаны. У Общества нет судебных споров.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

**Страновые и региональные риски**

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

В 2025 году продолжаются события, которые оказывают существенное влияние на Россию и мировую экономику. Эти события связаны с проведением Россией СВО и введением в 2025 году новых пакетов санкций отдельными странами в отношении Российской Федерации.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества продолжает анализировать возможное воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

**Репутационные риски**

минимальны, т.к. судебных процессов нет, жалоб от контрагентов в адрес Общества не поступало на протяжении последних 3х лет. Репутация организации может быть признана положительной.

## 5.9. Вопросы по защите окружающей среды

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Генеральный директор
ООО «Аврора» Харьковская Т.С.

Дата подписания 24 марта 2026 года.