

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Аврио фарм»
за 2025 год**

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Аврио Фарм» (сокращенное фирменное название – ООО «Аврио Фарм») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер по Единому Государственному Реестру юридических лиц – 1107746552616.

Юридический адрес: 125040, г. Москва, ПР-КТ ЛЕНИНГРАДСКИЙ, Д. 15, СТР. 35, ЭТАЖ 1, ПОМ. 102

Основным видом деятельности Общества является производство субстанции ОКВЭД 21.1, но в 2025 году Обществом выручка получена от предоставления нежилого имущества в аренду ОКВЭД 68.20.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила – 1 чел.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральный директор Общества – Шолтырева Оксана Андреевна.

Совет директоров уставом Общества не предусмотрен.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ.

Общество применяет УСН.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «Аврио Фарм» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Аврио Фарм» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

ООО «МЕТЭКС» в 2024 году не совершало хозяйственные операции, выраженные в

иностранной валюте.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты, остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, в момент приобретения признаются расходами периода, в котором они приобретены.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с месяца признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с месяца списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не производилась.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю).

Элементы амортизации:

- срок полезного использования (СПИ);
- ликвидационная стоимость;
- способ амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.4. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.5. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах виды прочих доходов и расходов показываются свернуто.

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Себестоимость приобретенного товара списывается при реализации по цене приобретения.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»)

2.8. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

2.8.1. Учет арендованного имущества

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом, в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств).

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020

«Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

2.8.2. Учет имущества, сдаваемого в аренду

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.9. Изменения учетной политики, применяемые с 2025 года

Согласно приказу Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н организация приняла решение о начале применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01 января 2025 года.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	22 953	(2 545)				(763))	-	-	-	22 953	(3 308)
	за 2024г.	22 953	1 782				(763)	-	-	-	22 953	(2 545)
в том числе: Здания	за 2025г.	22 953	(2 545)				(763)	-	-	-	22 953	(3 308)
	за 2024г.	22 953	1 782				(763)	-	-	-	22 953	(2 545)

3.2. Денежные средства

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Текущие счета в банках	5	199
в том числе:		
расчетный счет	5	199
валютный счет		
Итого	5	199

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

3.3. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице

Наименование показателя	за 2025г	На начало года		поступление	погашение	восстановление резерва	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г	139		638	(92)		685	
	за 2024г.	110		107	(78)		139	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г	80		570	(33)		617	
	за 2024г.	99		49	(68)		80	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г	59		68	(59)	-	68	-
	за 2024г.			59		-	59	-
Расчёты с прочими покупателями и заказчиками	за 2025г					-		-
	за 2024г.	11	-		(11)	-		-
Прочая	за 2025г							
	за 2024г.							
Итого	за 2025г.	139		638	(92)		685	
	за 2024г.	110		107	(78)		139	

По состоянию на 31 декабря 2025 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	16 254			(2 346)	13 908
	за 2024г.	17 865			(1 611)	16 254
в том числе: займы	за 2025г.	16 254	-	-	(2 346)	13 908
	за 2024г.	17 865	-	-	(1 611)	16 254
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	18 610	3 050		(948)	20 713
	за 2024г.	15 197	4 194		(781)	18 610
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	58	132		(58)	133
	за 2024г.	9	58	-	(9)	58
авансы полученные	за 2025г.	2 030	455	-	(890)	1 595
	за 2024г.	1 058	1 705	-	(733)	2 030
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	271	104	-		374
	за 2024г.	308		-	(37)	271
Проценты по кредитам и займам	за 2025г..	16 199	2 021	-		18 220
	за 2024г..	13 820	2 379	-		16 199
Расчеты по социальному страхованию	за 2025г.	9	5	-	-	14
	за 2024г.	-	9	-	-	9
прочая	за 2025г.	43	332			375
	за 2024г.	1	42			43
Итого	за 2025г.	34 864	3 050		(3 294)	34 620
	за 2024г..	33 062	4 194		(2 392)	34 864

По состоянию на 31 декабря 2025 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.5. Налоги и сборы

Наименование	2025	2024
Налог на имущество организаций	224	376
Налог пр УСН	299	264
Страховые взносы по единому тарифу	159	140
Уплачено налогов всего:	682	800

3.6. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от предоставления помещения в аренду составляет 5 696 тыс руб. за 2025 год.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год	Доля (%)	2024 год	Доля (%)
Расходы, всего:	3 282	100	3 958	100
В том числе по элементам затрат:	3 282		3 958	
Сырье и материалы				
Амортизация ОС	763	23,25	763	19,28
Оплата труда	720	21,94	510	12,89
Отчисления на социальные нужды	174	0,53	135	3,41
Услуги сторонних организаций (прочие затраты)	1 625	54,28	2 550	64,42
Итого по элементам:	3 282		3 958	
Изменение остатков : прирос(-)				
Изменение остатков : уменьшение (+)				
Итого расходов:	3 282		3 958	

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочих доходов в 2025 году нет

Прочие расходы в 2025 году в сумме 2 134 тыс. руб., в том числе:

- проценты по займам полученным 2 021 тыс. руб;
- расходы по услугам банка – 75 тыс.руб.;
- прочие расходы – 38 тыс.руб.

4. Информация о связанных сторонах

Согласно требованиям положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) связанными сторонами в 2025 году являлись:

№п/п	Полное фирменное наименование организации или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого, лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО, %
1	Шолтырева Оксана Андреевна	Участник Общества, генеральный директор	100

Согласно ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 07.04.2020) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» конечным бенефициарным владельцем Общества является Шолтырева Оксана Андреевна (ИНН 771875738304, доля участия – 100%).

5. Прекращаемая деятельность

Судебных разбирательств, в которых ООО «Аврио Фарм» выступает в качестве ответчика незавершенных на 31.12.2025 г. не имеется.

В отчетном 2025 году и последующих периодах ООО «Аврио Фарм» прекращение деятельности не предполагается.

Организация ООО «Аврио Фарм» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

6. Реорганизация

В отчетном 2025 реорганизация организации ООО «Аврио Фарм» не проводилось и в будущем не планируется.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не происходили.

8. Непрерывность деятельности

Полученная прибыль по итогам 2025 года составляет 222 тыс. руб.

Не смотря на устойчивое финансовое положение на деятельность общества не

может не оказывать влияние ряд факторов экономического и иного характера, а именно: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами; меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство не располагает информацией о событиях или условиях, которые могут поставить под сомнение возможность продолжения деятельности в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководитель

/Шолтырева О.А./

«26» марта 2025 г.