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

Общество с ограниченной ответственностью «АВРОРА» (ООО «АВРОРА»)

ИНН 1673005491, КПП 167301001, ОГРН 1241600001433

Адрес: 422544, Республика Татарстан (Татарстан), м.р-н Зеленодольский, г. Зеленодольск, ул. Гоголя, дом 22А, квартира 30

1. Общая информация об организации

ООО «АВРОРА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 42.99)

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Аренда

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Расшифровка ключевых показателей Бухгалтерского баланса

В 2025году организация осуществляла строительно-монтажные работы по долгосрочным договорам подряда.

В отчетном периоде по данным бухгалтерского учета прибыль отсутствует в связи с наличием значительного объема незавершенного производства, по которому затраты аккумулируются до момента подписания актов сдачи-приемки работ заказчиком.

Доходы по долгосрочным контрактам признаются по мере готовности результата работ и оформления первичных документов, поэтому часть затрат отчетного периода не была компенсирована признанной выручкой.

Полученные от заказчиков авансы отражаются в составе кредиторской задолженности и не признаются выручкой до выполнения обязательств по договору. Соответственно поступление авансов не формирует прибыль в бухгалтерской отчетности.

Таким образом, отсутствие прибыли в бухгалтерской отчетности за 2025 год обусловлено:

- Длительным производственным циклом и значительным объемом незавершенного производства;

- Особым порядком признания выручки по долгосрочным договорам;

-Отражением полученных авансов как предварительной оплаты, а не как выручки.

Отсутствие прибыли по бухгалтерскому учету не свидетельствует о неплатёжеспособности организации и не противоречит действующим нормам бухгалтерского и налогового учета.

Размер авансов, полученных от заказчиков на конец 2025г составили 39 672 771,53 руб.

Размер незавершенного производства на конец 2025г составил 27 464 129,87 руб.

Затраты периода, сформировавшие НЗП будут учтены при завершении и сдаче работ заказчику.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Киреев Евгений Владимирович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Киреев Евгений Владимирович (Решение № 1 от 10.01.2024г).

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «АВРОРА» Е.В. Киреев