

Общество с ограниченной ответственностью «АВИВ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АВИВ». Является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

1.2. Основной ОКВЭД – 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. Организация владеет нежилым помещением общей площадью 362,7 кв. м.

1.3. География деятельности: г. Смоленск.

Юридический адрес: 214013, г. Смоленск, Колхозный пер., д. 10.

Система налогообложения УСН. Отчетность предоставляется своевременно и в полном объеме. Платежи в бюджет производятся со счета, открытого в кредитной организации. Заработная плата выплачивалась из кассы организации после снятия денежных средств со счета организации, а также перечислялась на банковские карты сотрудников.

1.4. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

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.

4. Основные положения учетной политики

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.

Положение учетной политики		Основание
Основные средства		
Принятие к учету	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	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка признается в отчетном периоде фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.	п. 13 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество сдавало в аренду нежилое помещение по договору долгосрочной аренды № 1 от 25.01.2017 г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса отражена остаточная стоимость ОС на 31.12.2024 г.

25 февраля 2025 г. нежилое помещение было реализовано по Договору купли-продажи нежилого помещения № 25/02 от 25.02.2025.

В связи с этим на 31.12.2025 г. основные средства у организации отсутствуют.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка – 110 тыс. руб.

Себестоимость –702 тыс. руб.

Прочие доходы (реализация имущества)– 996 тыс. руб.

Прочие расходы (расходы на услуги банков, пени по налогам и сборам, выбытие основных средств в связи с продажей имущества)– 32 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения – 59 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат за 2025 г. – 318 тыс. руб.