Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2025 год
по ООО «АВЕН-СПб»

1. Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой организации, утвержденной приказом от 27.12.2024 г.

2. Основные сведения об организации

- Организационная форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВЕН-СПб» (сокращенно: ООО «АВЕН-СПб»);
- Дата государственной регистрации: 30 июля 2003 года;
- ОГРН 1037861003290;
- ИНН 7802396381, КПП 780201001;
- Юридический адрес: город Санкт-Петербург, ул. Малая Пушкарская, дом № 32 литера В, помещ. 2-Н, ком. 1;
- Единственный участник Общества: Целихович Сергей Артурович, доля 100% в уставном капитале;
- Уставный капитал на 31.12.2025 г.: 13447000,00 (Тринадцать миллионов четыреста сорок семь тысяч) рублей, в том числе оплаченный – 13447000,00 руб.;
- Управляющий орган: Генеральный директор Целихович Елена Валерьевна;
- Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014): 16.23.2 Производство сборных деревянных строений;
- Предприятие специализируется на производстве уличного оборудования для детских игровых и спортивных площадок (детские игровые, развивающие комплексы, спортивные и спортивно-игровые комплексы, горки, качели, качалки-балансиры, карусели, тренажеры, оборудование для воркаута, канатные конструкции и др.) и малых архитектурных форм (МАФ) для благоустройства общественных территорий (скамейки, урны, вазонов, арт-объекты, беседки и др.). Также предприятие выполняет работы (оказывает услуги) по сборке, монтажу, установке произведенного игрового оборудования и МАФ на объектах покупателей и заказчиков;
- Деятельность предприятия не подлежит лицензированию;
- Некоторые виды производимой продукции подлежат обязательной сертификации такие как: горки, качели, карусели, качалки, игровые комплексы, канатные конструкции);
- Организация включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 года – малое предприятие;
- Среднесписочная численность за 2025 год – 88 человек.
- Организация применяет общую систему налогообложения.

3. Информация об учетной политике:

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

• Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

• Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

• Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

• Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.4. Учет нематериальных активов

3.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.5. Учет запасов

3.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

3.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

3.6. Учет финансовых вложений

3.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

3.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

3.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

3.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.8. Учет аренды

3.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

3.8.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.9. Учет расходов и доходов

3.9.1. Бухгалтерский учет расходов и доходов на предприятии производится в соответствии с ПБУ 9/99 и 10/99. Доходы и расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

3.9.2. Порядок признания доходов в бухгалтерском учете – по методу начисления, или, по отгрузке товаров (выполнению работ, оказанию услуг), когда право собственности на имущество переходит от продавца к покупателю, или, когда заказчик принимает выполненные работы (оказанные услуги). Для учета расходов, связанных с деятельностью организации, используются счета 20 «Основное производство» и счет 26 «Общехозяйственные расходы».

3.9.3. На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые затраты предприятия, связанные с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг в рамках основной деятельности, такие как: материальные расходы (сырье, материалы, комплектующие), зарплата, страховые взносы производственного персонала, амортизация производственного оборудования, арендная плата за аренду производственных помещений, включающая в качестве переменной составляющей, перепредъявляемые арендодателем коммунальные расходы (электроэнергия, газ, вод), услуги производственного характера, оказываемые сторонними организациями. Расходы, учитываемые на счете 20, формируют фактическую себестоимость произведенной готовой продукции, выполненных работ (оказанных услуг).

3.9.4. Учет выпуска готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции». Выпуск готовой продукции учитывается по плановым (учетным) ценам по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

3.9.5. Калькуляционным (отчетным) периодом и периодом определения финансовых результатов предприятия является отчетный месяц.

3.9.6. По окончании месяца расходы, отраженные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности. Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство» в зависимости от видов деятельности, списываются либо в стоимость готовой продукции в дебет счет 43 «Готовая продукция», формируя ее фактическую себестоимость, которая по мере реализации списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж», либо, если расходы связаны с выполненными работами (оказанными услугами), напрямую списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». При наличии незавершенного производства, часть расходов, относящихся к незавершенному производству, не списывается и остается на дебетовом остатке по счету 20 «Основное производство».

3.9.7. Прочие доходы и расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К прочим доходам, учитываемым на субсчете 91.01, относятся следующие виды доходов:

- поступления, связанные с продажей и предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы списанной кредиторской задолженности,
- поступления в возмещение причиненного предприятию ущерба;
- проценты по договору банковского счета;
- проценты за пользование чужими денежными средствами;
- пени, штрафы за неисполнение условий договоров;
- доходы, связанные с реализацией права требования, как оказания финансовых услуг и др.

К прочим расходам, учитываемым на субсчете 91.02, относятся следующие виды доходов:

- учетная стоимость списываемых при продаже активов организации, а также расходы, связанные с их продажей;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (комиссионный сбор, плата за справки, платежные поручения, ведение счета);
- возмещение причиненных организацией убытков,
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году,
- суммы списанной дебиторской задолженности,
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах,
- пени, штрафы за неисполнение условий договоров и др.

3.10. Бухгалтерская отчетность

3.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 071001) и отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002), основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся итоговые показатели по группам. По некоторым показателям, таким как Финансовые и оборотные активы (строка 1240), Капитал (строка 1300), Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) предусмотрена расшифровка показателей.

3.10.2 Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы: В том числе:	**1210**	**20117**	**16558**	**12416**
Товары		2721	77	12416
Материалы		17396	14731	-
Незавершенное производство		-	1750	-
Финансовые и другие оборотные активы В том числе:	**1240**	**186475**	**165276**	**126998**
Дебиторская задолженность: В том числе:		**145602**	**152374**	**88581**
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч. 62.01)		103403	114343	57957
Расчеты по авансам выданным (сч. 60.02)		23367	17674	24832
Расчеты по налогам и сборам (сч. 68)		19551	21464	9465
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч. 69)		-	-	25
НДС по авансам и предоплатам (сч. 76.ВА)		-721	-1116	-3754
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76.09)		2	9	56
Налог на добавленную стоимость		**59**	**43**	**-**
Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов)		**37165**	**9632**	**34510**
В том числе: Депозиты в банках (сч. 55.03)		37165	9632	34510
Прочие оборотные активы в том числе:		**3649**	**3227**	**3907**

Расходы будущих периодов (сч. 97)		3649	3227	3907
Краткосрочная кредиторская задолженность: в том числе:	**1520**	**49381**	**78745**	**93385**
Кредиторская задолженность: в том числе:		**49381**	**78745**	**73385**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01)		2166	13099	45523
Расчеты по авансам полученным (сч. 62.02)		27834	40182	20891
Расчеты по налогам и сборам (сч. 68)		12229	12912	8314
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч. 69)		1004	719	687
Расчеты с персоналом по оплате труда (сч. 70)		1599	1287	1210
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71.01)		290	211	321
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч. 76.09)		8712	16091	18697
Расчеты по исполнительным документам работников (сч. 76.41)		111	106	116
Расчеты по авансам и предоплатам (сч. 76.АВ)		-4564	-5862	-2374

5. Иная информация

5.1. Долгосрочная и просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствует.

5.2. Заемные средства отсутствуют.

5.3. Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 148330 тыс. рублей.

5.4. Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2025г. составила 353324 тыс. рублей. Изменение (увеличение) величины нераспределенной прибыли по сравнению с показателем предыдущего года составило 75330 руб., что обусловлено частичным использованием части прибыли прошлых лет на осуществление выплат социального характера, направленных на личное страхование жизни, на основании Решения единственного участника Общества.

Генеральный директор
ООО «АВЕН-СПб» Е.В. Целихович