

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АВ ПРО» за 2025 год**

1. Общие сведения

Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью "АУДИО ВИДЕО ПРОЕКТ".

Сокращенное наименование общества - ООО «АВ ПРО».

ИНН/КПП 1659188885/ 165901001

ОКПО 25488994

Место нахождения Общества: 420129, Татарстан Респ, Казань г, Салиха Батыева ул, дом № 21, офис 12

Общество зарегистрировано 26.02.2018 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан, внесено в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1181690016474

Учредители организации: Парфенов Сергей Вячеславович

Уставный капитал составляет 20 000,00 руб.

Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 29 человека, численность работающих на 31.12.2025 - 22 человека.

Единоличный исполнительный орган - директор
Главный бухгалтер - Гайфуллина Наиля Науфановна

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% и более от валюты баланса

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Предприятия;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

- В 2025 году организация приняла решение применять ПБУ 18/02, но в упрощенном порядке (без использования сложных временных разниц, только «расчетный» метод).
- Уточнена формулировка по учету аренды (ФСБУ 25/2018) для исключения двусмысленности в трактовке критериев признания прав пользования активами.
- В связи с функционированием института Единого налогового счета (ЕНС) внесены уточнения в порядок формирования Отчета о движении денежных средств (ОДДС), что обеспечивает корректное отражение консолидированного налогового платежа.
- Удалены переходные положения по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в связи с завершением переходного периода и стабильным применением стандарта.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от

фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе основных средств (ОС) учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимости не более 100 000,00 руб.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются основными средствами при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования (СПИ) которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если: стоимость и СПИ различаются более чем на 50%

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется: на забалансовых счетах

Амортизация по объектам ОС : начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации, начисляется линейным способом по всем группам.

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации ОС проводится: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте.

2.4.2. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором ФСБУ 25/2018.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе: по строке 1150 с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

2.4.3. Учет запасов

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются: непосредственно в фактической себестоимости материалов

Запасы списываются: по себестоимости первых по времени приобретения материалов

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке.

Незавершенное производство оценивается: по прямым статьям затрат

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования: распределяются пропорционально прямым затратам

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг): пропорционально стоимости проданных товаров (работ, услуг)

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве
- расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов
- суммы начисленной амортизации производственных основных средств
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

2.4.6. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

			руб.
Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года

Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.4.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.4.8. Расчёты по налогу на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.4.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается: событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

2.4.11. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами: подсчет, проверка фактического наличия и состояния пригодности к использованию.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств приведены в табл №4

Сроки полезного использования в отношении основных средств и групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	10
Легковые автомобили	3
Прочие основные средства	1-3

Обесценение основных средств не отражалось в связи с отсутствием признаков обесценения

3.2 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведены в табл. №5

В составе финансовых вложений отражен займ 89 535, выданный до ... под .. %

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

3.3 Запасы

Наличие и движение запасов приведены в табл.№6

Резерв под обесценение запасов в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения .

3.4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в табл №7

В отчетном периоде был создан резерв по сомнительным долгам в связи с наличием дебиторской задолженности заказчика, не погашенной в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	111 724 624,98	122 134 165,28	7 051 530,11
Итого денежные средства	111 724 624,98	122 134 165,28	7 051 530,11
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	111 724 624,98	122 134 165,28	7 051 530,11

Общество размещает денежные средства и депозиты преимущественно в крупных банках с высокими кредитными рейтингами.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Информация о прочих поступлениях и платежах, отраженных в отчете о движении денежных средств

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	13 624	257 190
Возврат подотчетных сумм	227	147
Курсовые разницы	375	
Поступления по расчетам с поставщиками (возвраты)	11 144	177 775
прочие поступления Проценты	186	14 268
прочие поступления	1 692	65 000
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	2089	9383
Услуги БАНКа	452	1 930
Исполнительные листы	867	363
Госпошлина	598	-
штрафы	172	440
Таможенные платежи	-	1 685
Возвраты покупателям	-	4 965
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)	4131	-
Арендные платежи	4131	-

3.6. Кредиты и займы

В составе займов полученных отражены займы, полученные на финансирование текущей деятельности.

Заемные средства на 31 декабря 2025 года:

Наименование	Долгосрочные заемные средства		Краткосрочные заемные средства	
	тело	проценты	тело	проценты
Заем, выдан до 27.04.2026		-	100 000	10 247
Итого кредиты и займы		-	100 000	10 247

Все проценты по полученным кредитам и займам включены в состав прочих расходов. Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

3.6.1 Арендные обязательства

Арендные обязательства включают в себя обязательства по аренде офисов и склада
Срок погашения 31.12.2027

3.7. Налог на прибыль

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли до налогообложения и расходом по налогу на прибыль:

Наименование	2025	2024
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2190	82 678
Ставка по налогу на прибыль, %	25	20
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	548	16536
Постоянный налоговый расход (доход)	680	(1173)
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль	(1948)	-
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль	-	-
Текущий налог на прибыль	3176	15363

Отложенные налоговые активы и обязательства Общества обусловлены, в основном, различным подходом в отражении расходов по договорам аренды/(лизинга) в бухгалтерском и налоговом учете.

3.8 Выручка

По статье «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена выручка от выполнения следующих работ:

Наименование	2025	2024
Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	342 062	1 397 532
Итого по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах	342 062	1 397 532

3.9 Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	-	404
Проценты по займам выданным	-	-
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	-	404

3.11 Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по займам полученным	10 677	-
Проценты по арендным обязательствам	117	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	10 794	-

3.12 Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Результаты инвентаризации	111	—	14	—
Штрафы пени		150		442
Пожертвование		15		
Отчисления в оценочные резервы	—	1 284	—	—
Проценты по банковским депозитам			13 223	
Курсовые разницы	—	129	180	—
Услуги банка		346		1 908
Покупка продажа валюты	—	394	—	
госпошлина		443		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса				47
Пересортица товаров (списание)				50
Итого прочие доходы/расходы	111	2761	13 417	2 447

3.13 Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Группа связанных сторон	Перечень / Характер отношений
Основное хозяйственное общество (товарищество)	Отсутствует
Дочерние хозяйственные общества	Отсутствуют

Группа связанных сторон	Перечень / Характер отношений
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Парфенов Сергей Вячеславович — единственный учредитель (доля участия 100% уставного капитала)
Зависимые хозяйственные общества	Отсутствуют
Участники совместной деятельности	Отсутствуют
Основной управленческий персонал	Парфенов Сергей Вячеславович (директор)
Другие связанные стороны	1. Договор поручительства № ЦОП-05746 от «06» августа 2025 г., заключенный между гр. Парфеновым Сергеем Вячеславовичем и ООО «О-Си-Эс-Центр» в обеспечение обязательств ООО «АВ ПРО» перед ООО «О-Си-Эс-Центр»; 2. Договор поручительства № б/н от «27» мая 2025 г., заключенный между гр. Парфеновым Сергеем Вячеславовичем (Поручитель) и ООО «АУВИКС» (Поставщик) в обеспечение обязательств ООО «АВ ПРО» по договору поставки №190719/3-П от «19» мая 2025г. 3. Договор поручительства б/н от «15» ноября 2024г. заключенный между ООО «АВ ПРО» (Поставщик) и гр. Халиуллиным Рамилем Айдаровичем (Поручитель) в обеспечение обязательств ООО «Фактум» по договору поставки 40/24 от «15» ноября 2024г. Поручительства выданы под действующие взаиморасчеты, на 31.12.25 задолженность отсутствует.

К основному управленческому персоналу Общество относится директора Общества.

В 2025 г. Общество начислило директору Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 1 574 тыс. руб. включая НДФЛ и страховые взносы (страховые взносы в сумме 193 тыс. руб.).

3.14 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	период	Остаток на начало года	признано	погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства	2025	-	878	-	878

Наименование показателя	период	Остаток на начало года	признано	погашено	Остаток на конец года
всего, в том числе	2024	-	-	-	-
по неиспользованным отпускам	2025	-	878	-	878
	2024	-	-	-	-

3.15 Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, по которым могут возникнуть убытки и потери.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

3.16 Чистые активы

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 составляют 117 283 тыс. руб. (31.12.2024 – 120 038 тыс. руб., 31.12.2023 – 117 283 тыс. руб.)

Исходя из вышеописанных фактов руководство Общество полагает, что отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Дивиденды на 1 рубль вложения средств составляет 185,41 копейка.

3.17 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствовали.

Директор _____

Парфенов С.В.

30 марта 2026 года

