

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Аверс» ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет хранение и складирование прочих грузов, ОКВЭД 52.10.9.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО "Аверс" за 2025 год сформирована в соответствии с [ФСБУ 4/2023](#), утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет [ПБУ 8/2010](#).

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент передачи в эксплуатацию.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах в момент передачи в эксплуатацию.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные [п. 17](#) [ФСБУ 5/2019](#).

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным [ФСБУ 4/2023](#).

3. НМА

На начало и конец отчетного года на балансе компании НМА не числятся.

Своими силами НМА не создавались. НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет. Незаконченных операций в отношении капвложений в НМА нет.

4. Основные средства

На начало отчетного года на балансе компании числятся: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки. Суммарная первоначальная стоимость оборудования на начало года составляет 133 147 191,93 руб., а начисленная амортизация – 92 258 720,87 руб.

В течение года поступило ОС на сумму 8 966 954 руб.

За год по ОС была начислена амортизация в сумме 3 672 064,71 руб.

Часть транспортных средств продали без перевода в состав долгосрочных активов к продаже. Первоначальная стоимость проданного оборудования – 2 695 266,10 руб., накопленная по нему амортизация - 2 695 266,10 руб.

Признаков обесценения у имеющегося оборудования нет.

ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет.

Неамортизируемое имущество: земельный участок первоначальной стоимостью 895 919,99 руб.

Общество арендует по договору долгосрочной аренды:

- кран стреловой самоходный ZOOMLION (договор финансовой аренды № 104171-ФЛ/ЮС-23 от 01.06.2023) с правом выкупа;
- Легковой автомобиль Toyota LAND CRUISER (договор финансовой аренды № 118273-ФЛ/ЮС-25 от 15.05.2025) с правом выкупа.

Ввиду того что Общество имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей (без дисконтирования) (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Незаконченные операции в отношении капвложений в ОС:

- Система пожарной сигнализации теплого склада №2 в сумме 37 500 руб.
- Склад теплый № 2 в сумме 8 672 755,18 руб.

Незаконченных операций в отношении капвложений в инвестиционную недвижимость нет.

5. Финансовые вложения

ООО "Аверс" является одним из учредителей другого ООО. Вклад "Аверса" в его уставный капитал – 1 444 227,44 руб.

Финансовых вложений, находящихся в залоге или переданных в оперативное управление, нет.

6. Запасы

Фактическая себестоимость запасов ООО "Аверс" по состоянию на 1 января 2025 года составляет 14 138 006,44 руб.

В текущем году было приобретено сырьё и материалов на 21 301 537,52 руб., а в производство отпущено запасов на 25 990 881,16 руб.

Стоимость всех запасов соответствует текущим рыночным условиям.

Запасов, находящихся в залоге, нет.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 1 января 2025 года дебиторская задолженность перед ООО "Аверс" составляла 19 669 400,7 руб.

В 2025 году дебиторской задолженности поступило в результате фактов хозяйственной жизни на 37 363 997,31 руб., погашено – на 18 741 626,18 руб. (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

Вся задолженность считается краткосрочной. Просроченная задолженность покупателей составляет 3 804 208,08 руб, резерв по сомнительным долгам создан на 788 455,45 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года непогашенной осталась дебиторская задолженность на сумму 38 291 771,83 руб.

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 1 января 2025 года общая кредиторская задолженность перед ООО "Аверс" составляла 35 275 373,15 руб., в том числе долгосрочная – 26 095 159,86 руб., краткосрочная – 9 180 213,29 руб.

В 2025 году долгосрочной кредиторской задолженности погашено на 7 455 759,96 руб.

В 2025 году краткосрочной кредиторской задолженности поступило в результате фактов хозяйственной жизни на 11 420 743,81 руб., погашено – на 4 662 169,07 руб. (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде). А также списано на доходы на 24 000 руб.

Просроченной задолженности перед поставщиками нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года непогашенной осталась общая кредиторская задолженность на сумму 34 554 187,93 руб., в том числе долгосрочная – 18 639 399,9 руб., краткосрочная – 15 914 788,03 руб.

9. Обеспечения обязательств

На начало и конец отчетного года на балансе компании обеспечения обязательств полученные и выданные не числятся.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Затраты ООО "Аверс" по элементам за отчетный год суммарно составили 127 925 539,89 руб.

Материальные затраты	11 038 716,92
Затраты на оплату труда	58 324 873,25
Отчисления на социальные нужды	11 372 483,63
Амортизация	9 610 081,25
Прочие затраты	37 579 384,84
Итого по элементам	127 925 539,89

Эта величина совпадает с суммой себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов за отчетный год, т.к. все затраты в течение года были списаны в дебет счета 90 "Продажи".

11. Государственная помощь

Государственную помощь компания не получает.

Директор _____

Гарматюк К.С.

Главный бухгалтер _____

Жолудева Н.А.

11.03.2026