

Общество с ограниченной ответственностью "АВЛ" (ООО «АВЛ»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "АВЛ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

1.1. Регистрационные сведения.

Общество с ограниченной ответственностью "АВЛ" (далее – Общество) зарегистрировано 29.09.2015:

- ИНН 7816285748;
- КПП 780601001;
- ОГРН 1157847329254.

Юридический адрес: 195027, Санкт-Петербург г, Магнитогорская ул, дом 51, литера Е, офис 319.

Общество применяет основную систему налогообложения.

Реорганизация Общества в 2025 году не проводилась.

Генеральный директор – Беджанян Л.А.

Ведение бухгалтерского учета в организации принял на себя руководитель Общества.

1.2. Филиалы, представительства и обособленные подразделения.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

1.3. Сведения о лицензиях

Общество является членом СРО Ассоциация СРО «МОСК» в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства и их обязательствах (рег. номер 2197, дата регистрации 15.01.2020).

Общество имеет лицензию, выданную Северо-Западным межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по виду деятельности: Транспортирование отходов III, IV классов опасности (рег.номер Л020-00113-78/00657679).

1.4. Сведения о видах деятельности

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

43.12.3 Производство земляных работ

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

1.5. Сведения о численности

Среднесписочная численность на 31.12.2025 – 28 человек.

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми 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.

3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, то есть не формирует резервы под обесценение запасов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Общество не проверяет объекты ОС, НМА и капвложения на обесценение. Балансовая стоимость ОС и НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

Общество относит актив к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Общество ведет учет в качестве прочих все расходы по займам, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива.

В части учета операций по договорам аренды (лизинга) Общество признает фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по

аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

4. Связанные стороны и бенефициары

Единственным участником является Беджаниян А.Н. ИНН 782576852744, доля – 100%. В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

5. Аудит бухгалтерской отчетности

Общество не подлежит обязательному аудиту.

6. Распределение выручки

Таблица 1

Наименование показателя	Выручка, за 2025 год, тыс.руб.	Выручка за 2024 год, тыс.руб.
Выручка от реализации работ, услуг	246 436,5	544 989,9
Выручка от реализации товаров	11 547,2	10 616,0
Выручка от реализации амортизируемого имущества	15 916,7	134,6
Выручка от реализации прочего имущества	0	927,4
ИТОГО, доходы от реализации, тыс.рублей	273 900,4	556 667,9

Выручка от реализации работ, услуг за отчетный период уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 54%. Причинами снижения выручки являются внешние и внутренние факторы, в том числе: ужесточение требований экологического контроля к транспортированию и размещению отходов, спад платежеспособного спроса, и в основном, обусловлено общей экономической нестабильностью, повлекшей за собой сокращение рынка, рост конкуренции и задержки платежей.

Также за период 2025 года объем выручки от реализации амортизируемого имущества вырос. Это связано с ротацией ОС, выводом морально устаревших, с целью обновления автопарка под текущие нужды.

7. Расшифровка показателей баланса

7.1. Основные средства (строка 1150).

На 31.12.2025 остаточная стоимость ОС составляет 86 386,0 тыс.рублей. Срок полезного использования не пересматривался. Состав:

- автотранспортные средства и производственное оборудование – 4 051,0 тыс.рублей;
- права пользования активами – 81 884,0 тыс.рублей.

7.2. Запасы (строка 1210).

На 31.12.25 остаточная стоимость запасов составляет 25 918,0 тыс.рублей. В том числе:

- сырье и материалы – 20 109 тыс.рублей.
- товары – 60,0 тыс.рублей.
- незавершенное производство – 5 748,0 тыс.рублей.

7.3. Финансовые и другие оборотные активы. Дебиторская задолженность (строка 1230)

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 111 718 тыс.рублей. В том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 99 394 тыс.рублей.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 10 878,0 тыс.рублей.
- расходы будущих периодов – 1 392,0 тыс.рублей.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 54,0 тыс.рублей.

Просроченная задолженность отсутствует.

7.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (1520).

На 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность составляет 158 351,0 тыс.рублей. В том числе: - обязательства по аренде – 50 384,0 тыс.рублей и кредиторская задолженность в сумме 107 967,0 тыс.рублей в составе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 63 903,0 тыс.рублей.
- расчеты с покупателями и заказчиками – 31 264,0 тыс.рублей.
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 9 772,0 тыс.рублей.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 1 307,0 тыс.рублей.
- расчеты по налогам и сборам – 555,0 тыс.рублей.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 497,0 тыс.рублей.
- сальдо по ЕНС – 351,0 тыс.рублей.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 317,0 тыс.рублей.

8. События после отчетной даты

В 2025 год нами был проведен перерасчет показателей регистров бухгалтерского учета по ЕНС. Результат перерасчета привел к уменьшению на 353,0 тыс.рублей показателей строк бухгалтерской отчетности (далее – БО) и отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) за 2024 год. Подробнее в Таб.2.

Кроме того, 01.07.2025 нами проведена корректировка реализации от 02.05.2024 в сторону увеличения на сумму 3 168 161,84 рубля, в том числе НДС 20% - 528 026,98 рублей. Соответствующие корректировочные декларации по налогу на прибыль за 2024 год представлены в налоговый орган. Выручка от корректировки реализации отражена в ОФР за 2025 год по строке 2340 Прочие доходы.

Таблица 2

Наименование изменившегося показателя за 2024 год	Номер строки (старая форма/новая форма)	До корректировки реализации, тыс.рублей	После корректировки реализации, тыс.рублей	Разность, тыс.рублей
АКТИВ				
Финансовые и другие оборотные активы	1230/1240	131 890,0	131 536,0	354,0
Баланс	1600	277 261,0	276 907	354,0

ПАССИВ				
Капиталы и резервы	1370/1300	35 410,0	34 882,0	528,0
Кредиторская задолженность	1520	121 536,0	121 710,0	174,0
Баланс	1700	277 261,0	276 907,0	354,0
ОФР				
Налог на прибыль организаций (строки 2410)	2410	(1 154,0)	(1 682,0)	528,0
Чистая прибыль	2400	18 557,0	18 029,0	528,0

Показатели БО и ОФР за 2024 год в бухгалтерской отчетности за 2025 год скорректированы ретроспективно, то есть таким образом, чтобы данные выглядели так, как если бы ошибка никогда не была допущена.

Генеральный директор

26.03.2026



(Handwritten signature)

Беджанян Л.А.