

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**ООО «ЗАВОД «АВЕРС» за 2025 год**

**1. Общие сведения.**

Полное наименование:

**Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВОД «АВЕРС»;**

Сокращенное наименование: **ООО «ЗАВОД «АВЕРС» (далее Общество);**

Юридический адрес: 297513, Республика Крым, Симферопольский р-н, пгт Гвардейское, ул. Промышленная, 30, корпус А, каб. 1;

Общество было зарегистрировано 22.02.1994г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 22.12.2014г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1149102170029.

Устав утвержден Решением общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ЗАВОД «АВЕРС» (Протокол № 1/14 от 08.12.2014г.).

В 2025 году Общество осуществляло следующие основные виды экономической деятельности:

- 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»;

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

*Ключевой персонал:*

Исполняющий обязанности генерального директора – Колесников Р.В.

Участники Общества на 31.12.2025г.:

Участник	Размер доли, %
Полищук Людмила Анатольевна	100,00 %

**2. Основы подготовки, составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г.**

***Основы подготовки и составления отчетности***

Настоящая отчетность была подписана: 26.03.2026г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В 2025 году Общество применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании п.п.1) п. 4 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В связи с этим бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г. и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

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 не менее 10 %.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

### **2.1. Основные средства.**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания,
- сооружения;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

### **2.2. Материально-производственные запасы.**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», который применяется в т.ч. и для учета запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

### **2.3. Дебиторская задолженность.**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### **2.4. Финансовые инвестиции**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

### **2.5. Доходы**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы в виде арендной платы.

Доходы от реализации основных средств, производственных запасов, доходы в виде начисленных процентов учитываются в составе прочих доходов.

## 2.6. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности. Прямые расходы, учитываемые на счете 20 "Основное производство", составляют себестоимость оказываемых предприятием услуг и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-02 «Себестоимость продаж».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их содержание, ремонт;
- стоимость запасов, используемых для управленческих нужд (канцтовары, ГСМ и запчасти для служебного транспорта, прочие запасы);
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08 «Управленческие расходы»).

## 3. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов.

## 4. Налогообложение.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность доначисления Обществу налоговых обязательств в связи с нарушением налогового законодательства является низкой.

В отчетном периоде Общество находилось на упрощенной системе налогообложения (с объектом налогообложения «Доходы» минус «Расходы»). Общество не являлось плательщиком НДС в отчетном периоде.

## 5. Раскрытие существенных показателей.

### 5.1. Материальные внеоборотные активы.

Материальные внеоборотные активы Общества представлены в виде основных средств. Наличие и движение основных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
<b>Основные средства - всего</b>	2024 г.	4 843	(3 999)	844	-	(-)	-	(-)	-	4 843	(3 999)	844
	2025 г.	4 843	(3 999)	844	-	(438)	438	(-)	-	4 405	(3 561)	844
Здания	2024 г.	2 914	(2 070)	844	-	(-)	-	(-)	-	2 914	(2 070)	844
	2025 г.	2 914	(2 070)	844	-	(-)	-	(-)	-	2 914	(2 070)	844
Сооружения	2024 г.	45	(45)	-	-	(-)	-	(-)	-	45	(45)	-
	2025 г.	45	(45)	-	-	(-)	-	(-)	-	45	(45)	-
Машины и оборудование	2024 г.	766	(766)	-	-	(-)	-	(-)	-	766	(766)	-
	2025 г.	766	(766)	-	-	(-)	-	(-)	-	766	(766)	-
Офисное оборудование	2024 г.	146	(146)	-	-	(-)	-	(-)	-	146	(146)	-
	2025 г.	146	(146)	-	-	(-)	-	(-)	-	146	(146)	-
Транспортные средства	2024 г.	972	(972)	-	-	(-)	-	(-)	-	972	(972)	-
	2025 г.	972	(972)	-	-	(438)	438	(-)	-	534	(534)	-

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты основных средств в отчетном периоде не обесценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

У Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

## 5.2. Запасы.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу по состоянию на 31.12.2025г.:

- не находятся под залогом;
- не находятся в пути или на хранении у третьих лиц,

В виду отсутствия оснований резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

## 5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств и их эквивалентов:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	110	138	67
Денежные эквиваленты	-	-	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>110</b>	<b>138</b>	<b>67</b>

#### 5.4. Финансовые и другие оборотные активы.

Финансовые и другие оборотные активы Общества представлены в виде дебиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров (оказание услуг) основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Наличие и движение дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	3 158	(-)	3 023	-	(1 997)	-	-	-	4 184	(-)
	за 2025 г.	4 184	(-)	2 702	-	(1 229)	(4)	-	-	5 653	(-)
в том числе: Авансы выданные	за 2024 г.	32	(-)	260	-	(32)	-	-	-	260	(-)
	за 2025 г.	260	(-)	11	-	(256)	(4)	-	-	11	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	3 067	(-)	2 694	-	(1 906)	-	-	-	3 855	(-)
	за 2025 г.	3 855	(-)	2 684	-	(904)	-	-	-	5 635	(-)
Расчеты по налогам	за 2024 г.	59	(-)	69	-	(59)	-	-	-	69	(-)
	за 2025 г.	69	(-)	-	-	(69)	-	-	-	-	(-)
Прочие расчеты	за 2024 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2025 г.	-	(-)	7	-	-	-	-	-	7	(-)

#### 5.5. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 900 000 руб. Информация о долях в уставном капитале приведены в п. 1 настоящих Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформирован Резервный фонд в размере 300 000 руб. в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

Размер нераспределённой прибыли на отчетную дату составил 6 172 000 руб.

Таким образом, капитал Общества на 31 декабря 2025 года составил 7 372 тыс. руб.

## 5.6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	108	49	-	(108)	(-)	-	49
	за 2025 г.	49	27	-	(49)	(-)	-	27
в том числе: поставщикам и подрядчикам	за 2024 г.	-	25	-	(-)	(-)	-	25
	за 2025 г.	25	-	-	(25)	(-)	-	-
по авансам полученным	за 2024 г.	40	-	-	(40)	(-)	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
по налогам и сборам	за 2024 г.	63	20	-	(63)	(-)	-	20
	за 2025 г.	20	27	-	(20)	(-)	-	27
прочая задолженность	за 2024 г.	5	4	-	(5)	(-)	-	4
	за 2025 г.	4	--	-	(4)	(-)	-	-

## 5.7. Доходы и расходы Общества

### Выручка

(тыс. руб.)

Статьи	2025 год	2024 год
Выручка от реализации продукции	-	-
Выручка от реализации услуг	2 684	2 694
Выручка от реализации товаров	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 684</b>	<b>2 694</b>

### Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Статьи	2025 год	2024 год
Материальные затраты	329	517
Расходы на оплату труда	244	651
Расходы на социальные отчисления	80	193
Амортизация	-	-
Прочие	456	2
Стоимость покупных товаров	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 109</b>	<b>1 363</b>

## 6. Связанные стороны.

Связанными сторонами Общества являются:

- Участники с долей владения более 20 %;

- Руководитель;

Операции со связанными сторонами в 2025г. не проводились.

В отчетном периоде списание нереальной к взысканию безнадежной дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

#### **7. Существующие и потенциальные иски против Общества.**

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г. не создавался ввиду их отсутствия.

#### **8. Прекращаемая деятельность.**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

#### **9. Государственная помощь.**

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

#### **10. Обеспечение обязательств и платежей.**

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

#### **11. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.**

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

#### **12. Отчетность по сегментам.**

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

#### **13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.**

В отчетном периоде чрезвычайные события не происходили.

#### **14. События после отчетной даты.**

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Исполняющий обязанности  
генерального директора

Р.В. Колесников

«26» марта 2026г.