Общество с ограниченной ответственностью "АВМ СТРОЙ"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

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 "АВМ СТРОЙ" 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

Организации Общество с ограниченной ответственностью "АВМ СТРОЙ" присвоен:
• ИНН 5406588872;
• КПП 547301001;
• ОГРН 1155476079670.
Организация зарегистрирована по юридическому адресу: НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ НОВОСИБИРСК Г. ПЛОТИННАЯ УЛ. Д. 2/7 .
Организация создана 20 июля 2015 года.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:
• 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:
• 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
• 42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи;
• 43.11 Разборка и снос зданий;
• 43.12.3 Производство земляных работ;
• 43.21 Производство электромонтажных работ;
• 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

• 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;
• 43.31 Производство штукатурных работ;
• 43.32 Работы столярные и плотничные;
• 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
• 43.34 Производство малярных и стекольных работ;
• 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ;
• 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
• 43.99.1 Работы гидроизоляционные;
• 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций;
• 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
• 68.10.1 Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества;
• 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
• 68.31.1 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
• 68.31.2 Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
• 68.31.3 Предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
• 68.31.4 Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
• 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

1.3. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам:

- Филиалы организацией не создавались
- Представительства организацией не создавались
- Обособленные подразделения организацией не создавались

1.4. Среднесписочная численность на 31 декабря 2025 года составляет 9 чел.

1.5. Размер уставного капитала организации 10000 руб.
Участниками являются:

- Жукова Виктория Сергеевна – 100%

1.6. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель - Жуков Виктор Николаевич
Главный бухгалтер – Жуков Виктор Николаевич

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными 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. Другие сведения

3.1. Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости

3.2. Основные положения учетной политики.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемых Госкомстатом России.
Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой руководителем организации с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.
Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности ведутся регистры бухгалтерского учета с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации в бухгалтерской программе «1С: Предприятие 8.3»

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).
В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов и расходов.

Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.
Активы, стоимостью не более 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.
Переоценка основных средств не проводится.
Срок полезного использования устанавливается исходя из периода, в течение которого использование объект ОС будет приносить экономические выгоды.
Начисление амортизации по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды начисляется линейным способом.

Аренда

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременной выполняются следующие условия:

- *- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях*
- *- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду*
- *- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей.*

Организация не переоценивает права пользования активом, даже если предметы аренды по характеру использования относятся к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки
Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.
Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.
Для учета операций по аренде используются следующие счета и субсчета:

- *01.03 «Право пользования арендованным имуществом»*
- *02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»*
- *08.04.2 «Приобретение прав пользования арендованным имуществом»*
- *76.07.1 «Арендные обязательства»*
- *76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»*
- *76.07.3 «НДС по арендному обязательству»*

Запасы
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
Строительные работы учитываются по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство» Калькуляция себестоимости ведется позаказным методом.
При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов, кроме ГСМ и строительных материалов, оцениваются по себестоимости каждой единицы. ГСМ и строительные материалы оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки.
Финансовые вложения
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения.
Задолженность по процентным займам, выданным, учитывается без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов.
Расчеты по процентам учитываются обособленно на счете 76, субсчет «Проценты по выданным займам».
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.
Кредиты и займы
Задолженность по полученным займам и кредитам на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате по ним процентов
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа.

Доходы
К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от реализации продукции (работ, услуг) по основной деятельности Общества и признаются на дату отгрузки продукции или подписания отчетных документов для выполненных работ (услуг).
Расходы
Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые (по дебету счетов 20 «Основное производство») и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Себестоимость продаж определяется исходя из общей суммы расходов на производство и продажу за минусом стоимости НЗП.
Ежемесячно, при закрытии месяца, общехозяйственные расходы списываются в состав расходов текущего (отчетного) периода в Дт. сч. 90.08 «Управленческие расходы».

3.3. Валюта отчетности - российский рубль

3.4. Организация приняла решение не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности

3.5. Организация обязательный аудит не проходит по причине несоответствия критериям обязательного аудита

3.6. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год, перед составлением годовой отчетности

3.7. Динамика основных показателей баланса

3.71 (2110) Выручка 2025г. составила 70 908 тыс. руб. и состоит из:
- выручки по СМР – 58 118 тыс. руб.
- выручка от реализации материалов и товара – 12 791 тыс. руб.

Выручка 2024г. составила 197 649 тыс. руб. и состоит из:
- выручки по СМР – 153 634 тыс. руб.
- выручка от реализации материалов и товара – 44 015 тыс. руб.

Выручка в 2025г. уменьшилась по сравнению с 2024г. на 126 741 тыс. руб.

3.72 (2120) Расходы по обычным видам деятельности в 2025 г. составила 68 695 тыс. руб., из них:
- себестоимость продаж – 62 362 тыс. руб.
- Управленческие расходы – 6 333 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в 2024 г. составила 196 968 тыс. руб., из них:
- себестоимость продаж – 186 687 тыс. руб.
- управленческие расходы – 10 281 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025г. уменьшилась по сравнению с 2024г. на 128 273 тыс. руб.

3.73 (1210) Материальные затраты снизились по сравнению с 2024г. на 42 805 тыс. руб.
На конец 2025г. запасы составили 4 188 тыс. руб. Из них:

- Сырье и материалы – 3 907 тыс. руб.
- Незавершенное производство – 281 тыс. руб.

На конец 2024 года запасы составили 46 993 тыс. руб. Из них:

- Сырье и материалы – 19 519 тыс. руб.
- Товары – 2 650 тыс. руб.
- Незавершенное производство – 24 824 тыс. руб.

3.74 (1240) Дебиторская задолженность на конец 2025г. составила 51 626 тыс. руб., из них:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 23 437 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 12 603 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 22 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 15 564 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец 2024г. составила 92 207 тыс. руб., из них:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 53 249 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 26 669 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 133 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС – 28 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 12 127 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. уменьшилась по сравнению с 2024г. на 40 581 тыс. руб.
В строке 1240 баланса за 2025г., кроме дебиторской задолженности отражен остаток НДС по приобретенным ценностям в сумме 488 тыс. руб.

3.75 (1170) Финансовые вложения состоят из:
Предоставленные займы
Остаток предоставленных займов на конец 2024г. составляет 14 071 тыс. руб.
Остаток предоставленных займов на конец 2025г. составляет 20 432 тыс. руб.
Остаток предоставленных займов на конец 2025г. увеличился по сравнению с 2024г. на 6 361 тыс. руб.

3.76 (1520) Кредиторская задолженность на конец 2025г. составила 82 966 тыс. руб. Из них:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 7 783 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС – 73 244 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 218 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 196 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 79 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 446 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2024г. составила 54 186 тыс. руб. Из них:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 40 432 тыс. руб.

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 10 827 тыс. руб.;
- Сальдо по ЕНС – 1 555 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 563 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 92 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 123 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 594 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за 2025г. увеличилась по сравнению с 2024г. на 28 780 тыс. руб.
Основное увеличение произошло за счет увеличения задолженности по ЕНС.
В строке 1520 баланса, кроме кредиторской задолженности отражены:

- На конец 2025г. обязательства по аренде в сумме 5 239 тыс. руб.
- На конец 2024г. обязательства по аренде в сумме 8 669 тыс. руб.

3.77 (1510) Заемные средства на конец 2024г. составляют 38 875 тыс. руб. Из них:

- Краткосрочные кредиты – 3 333 тыс. руб.
- Краткосрочные займы – 32 418 тыс. руб.
- Проценты по кредитам и займам – 3 124 тыс. руб.

Заемные средства на конец 2025г. составляют 26 242 тыс. руб. Из них:

- Краткосрочные кредиты – 3 333 тыс. руб.
- Краткосрочные займы – 15 926 тыс. руб.
- Проценты по кредитам и займам – 6 983 тыс. руб.

3.78 (2340) Сумма прочих доходов на конец 2025г. составила 3 538 тыс. руб., из них

- проценты к получению – 3 464 тыс. руб.
- прочий – 74 тыс. руб.

Сумма прочих доходов на конец 2024г. составила 25 917тыс. руб., из них

- проценты к получению – 14 042 тыс. руб.;
- от реализации имущественных прав, прав требований – 11 100 тыс. руб.;
- доход от реализации внеоборотных активов - 411 тыс. руб.;
- прочие доходы - 364 тыс. руб.

Сумма прочих доходов на конец 2025г. уменьшились по сравнению с 2024г. на 22 379 тыс. руб.

3.79 (2330, 2350) Сумма прочих расходов на конец 2025г. составила 103 642 тыс. руб., из них

- проценты к уплате – 3 860 тыс. руб.;
- пени и штрафы, начисленные налоговой по ЕНС – 42 587 тыс. руб.;
- до начисленный налоговой НДС за прошлые года – 48 313 тыс. руб.;
- возврат предмета лизинга (прекращение аренды) – 7 323 тыс. руб.
- прочие расходы (госпошлина, транспортный налог и проч.) - 1 559 тыс. руб.

Сумма прочих расходов на конец 2024г. составила 25 078 тыс. руб., из них

- проценты к уплате – 8 210 тыс. руб.;

- пени и штрафы начисленные налоговой по ЕНС – 2 629 тыс. руб.;
- госпошлина - 392 тыс. руб.;
- расходы от реализации прав требования, прочих работ, услуг – 2 000 тыс. руб.
- прочие расходы (транспортный налог, штрафы, пени по хозяйственным операциям, услуги банка, и проч.) – 11 847 тыс. руб.

Сумма прочих расходов на конец 2025г. увеличилась по сравнению с 2024г. на 78 564 тыс. руб.

3710 (1250) Денежные средства:
за 2025г. поступления на расчетный счет составили 24 157 тыс. руб., из них:

- возврат от поставщиков – 88 тыс. руб.
- от продажи продукции, выполненных работ, услуг – 19 937 тыс. руб.
- прочие поступления – 4 132 тыс. руб.

Платежи составили 19 161 тыс. руб.; из них:

- Уплата налогов – 19 068 тыс. руб.
- Уплата заработной платы – 93 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец 2025г. на расчетном счете – 4 999 тыс. руб.
За 2024г. поступления составили 126 981 тыс. руб. из них:

- от продажи продукции, выполненных работ, услуг – 71 966 тыс. руб.
- получение кредитов и займов – 42 850 тыс. руб.
- возврат займов – 11 305 тыс. руб.
- прочие поступления – 860 тыс. руб.

Платежи составили 127 200 тыс. руб. из них:

- на оплату поставщикам 65 000 тыс. руб.,
- в связи с оплатой труда работников – 2 904 тыс. руб.,
- на оплату налогов – 14 040 тыс. руб.,
- погашение кредита – 18 847 тыс. руб.
- выдача займов – 11 489
- прочие платежи 14 920 тыс. руб. (услуги банка, расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, проч.)

Остаток денежных средств на конец 2024г. на расчетном счете – 3 тыс. руб.

3.8 (2410) Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и составил:

- 2025г. – 31 тыс. руб.
- 2024г. – 1 084 тыс. руб.

3.9 (1300) Нераспределенная прибыль на конец 2024г. составила – 65 210 тыс. руб.
Непокрытый убыток на конец 2025г. составил – 32 712 тыс. руб.
Убыток образовался за счет:

- пени и штрафы, начисленные налоговой по ЕНС – 42 587 тыс. руб.;
- до начисленный налоги за прошлые года – 48 313 тыс. руб.;

- убыток от текущей деятельности – 7 022 тыс. руб.

3.10. В отчетном периоде прекращение каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, а также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.
Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.
Общество намерено осуществлять свою хозяйственно-финансовую деятельность непрерывно.
Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Общество будет продолжать деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.11. Общество в 2025г. выступала в качестве истца по трем арбитражным делам и в качестве ответчика привлечена по двум арбитражным делам.

3.12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.13. События после отчетной даты отсутствуют.

Директор ООО «АВМ СТРОЙ» _____ Жуков В.Н.

25.03.2026г.