

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АВК» за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Наименование организации: Акционерное общество "АВК"

Юридический адрес: 123181, Москва г, Неманский пр-д, дом № 5, корпус 1, офис 287

Фактический адрес: 123181, Москва г, Неманский пр-д, дом № 5, корпус 1, офис 287

ИНН: 7734615498

КПП: 773401001

Дата регистрации: 15 июня 2009 года.

Генеральный директор Белов Владимир Владимирович.

Уставный капитал в размере 1 000 000–00 (Один миллион рублей 00 коп.).

Резервный капитал в размере 50 000–00 (Пятьдесят тысяч рублей 00 коп.).

Уставный капитал сформирован полностью, задолженности учредителей нет.

АО «АВК» является акционером дочернего общества ООО «НИЦ АВК». ООО «НИЦ АВК» зарегистрировано 23.05.2024 г. ИНН 9703181967, ОГРН 1247700384656. АО «АВК» владеет 55% акций ООО «НИЦ АВК».

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 58 человек.

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - оптовая торговля химическими продуктами. Вид реализуемой продукции: химическая продукция.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность АО «АВК» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.1.4. В 2025 году организация начала применять положение ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023 в связи с чем в учетную политику внесены соответствующие изменения.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

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

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

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.6.2. Информация о способах расчета себестоимости запасов:

- Товарные запасы, отпускаемые в продажу, оцениваются по средней стоимости.
- Материалы, используемые в производстве продукции, оцениваются по средней стоимости.

2.7. Учетная политика. Денежные средства

2.7.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.8. Учетная политика. Доходы и расходы

2.8.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.8.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

3.1.1. Сумма затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанных расходами отчетного периода, составила 28 514 тыс. руб.

3.1.2. Результат от выбытия капитальных вложений в НМА, отраженный в составе расходов, составил 6 086 тыс. руб.

Результат от выбытия капитальных вложений в НМА, отраженный в составе доходов, составил 7 669 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы

3.2.1. Способ начисления амортизации НМА- линейный

3.2.2. Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации нематериальных активов

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «АВК» за 2025 год

Наименование объекта (группы) НМА	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Остаток СПИ
Веб-сайт 2022	380 000,00	278 666,64	101 333,36	16
Товарный знак MEZOSTAT/МЭЗОСТАТ	135 000,00	19 058,85	115 941,15	73
Товарный знак МЭЗОКС/MEZOX	343 000,00	45 230,76	297 769,24	79
НИР Исследование в области автоматизации технологических процессов по нанесению лакокрасочных покрыт	10 000 000,00	416 666,65	9 583 333,35	115
НИР пероксид	22 300 000,00	371 666,66	21 928 333,34	118
Ножничный роботехнический комплекс	5 508 432,50	1 101 686,42	4 406 746,08	96
Оборудование для безвоздушной окраски	583 333,33	116 666,64	466 666,69	96
Установка лазерной очистки	5 166 666,66	1 018 122,63	4 148 544,03	96
Установка лазерной сварки	6 683 333,34	1 284 950,03	5 398 383,31	96
Шагающий роботехнический комплекс	2 434 664,37	486 932,88	1 947 731,49	96
Установка лазерной сварки	4 622 891,28	-	4 622 891,28	
Итого развернутое	58 157 321,48	5 139 648,16	53 017 673,32	

4. Информация об основных средствах и капитальных вложениях в них

4.1. Капитальные вложения в основные средства

4.1.1. Сумма авансов (без НДС), уплаченных в связи с приобретением (созданием) капитальных вложений в объекты ОС, в отчетном периоде составила 7 012 тыс. руб.

4.2. Основные средства

4.2.1. Выбытия ОС в 2025 году не было.

4.2.2. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование группы ОС	СПИ	Способ начисления амортизации
Машины и оборудование (кроме офисного)	84	линейный
Офисное оборудование	84	линейный
Транспортные средства	60	линейный
Другие виды основных средств	24	линейный

5. Информация об учете аренды

5.1. Информация, раскрываемая арендатором

5.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества:

- нежилые помещения

- транспортные средства

5.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Это право используется в отношении следующих договоров:

- Договор аренды нежилого помещения б/н от 17.04.2023 г. ИП Харламов А. В., адрес: г. Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 24, офис №1, №3, №4, №5, №8, №7

- Договор аренды нежилого помещения № П-10/24 от 01.10.2024 г. ООО «ПРОДЕУНТ», адрес: г. Москва, 1-й Магистральный тупик, д.5а, этаж 6

- Договор аренды № 1А от 12.04.2015 г. Харламова Г. В., адрес: г. Москва, Неманский пр-д, дом № 5, корпус 1, офис 287

Расходы по таким договорам составили 104 642 тыс. руб.

Организация признает в бухучёте право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. ППА учитывается по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений, и отражается в балансе в составе внеоборотных активов

5.1.3. Информация об основании и порядке расчета процентной ставки приведена в таблице.

Информация об основании и порядке расчета процентной ставки

Описание предмета аренды и/или наименование арендодателя, реквизиты договора	Процентная ставка	
	Основание расчета	Порядок расчета
Автомобиль GEELY COOLRAY VIN Y4K8622Z6PB920368, Договору лизинга № ДЛ-170433-23 от 24.07.2023, ООО «Газпромбанк Автолизинг»	Основанием для расчёта лизинговых платежей служит приведённая (дисконтированная) стоимость будущих платежей, которая равняется справедливой стоимости предмета лизинга на начало периода расчета	Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 12 % годовых Стоимость обязательства на начало периода* $((1+12/100)^{-1})$

5.1.4. Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отраженная в составе прочих расходов, составила 83 тыс. руб.

6. Информация о финансовых вложениях

6.1. В состав финансовых вложений на отчетную дату входят:

Акции 55% НИЦ АВК – 550 тыс. руб.;

Предоставленные займы – 1 076 250 тыс. руб.;

Депозитные счета - 17 630 тыс. руб.

6.2. В отношении всех долговых финансовых вложений у организации отсутствует намерение удерживать до погашения.

6.3. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, составляет 1 094 430 тыс. руб.

6.4. Информация о резерве под обесценение финансовых вложений приведена в таблице.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Величина резерва, созданного в отчетном периоде	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном периоде
Договор займа № 13-ДЗ от 17.12.2020 года, ООО «СИБКАРЬЕР»	8 500	0	0

7. Информация о дебиторской задолженности

7.1. Сумма дебиторской задолженности в виде бюджетных средств на отчетную дату составила 24 059 тыс. руб.

8. Информация о денежных средствах

8.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	287 939	937 224	40 863
ИТОГО денежные средства	287 939	937 224	40 863

8.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	287 939	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	287 939

9. Информация об обязательствах

9.1. Заемные средства

9.1.1. Информация о сроках погашения кредитов, займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения кредитов, займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Сроки погашения
КАПРОН ООО	Краткосрочный заем	500 000	22.01.2026
ЭКРОДИНА АО НПП	Краткосрочный заем	83 000	22.01.2026

9.2. Оценочные обязательства

9.2.1. Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах

Наименования (группы) оценочных обязательств	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Резерв на расходы по оплате отпусков	31.12.2026	нет

10. Информация о доходах и расходах

10.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
	За 2025 г.	За 2025 г.
Выручка от продажи покупных товаров - химической продукции	16 204 221	13 321 128
Выручка от торговли сырьевыми материалами	17 946	15 178
Выручка от оказания производственных услуг и поставки оборудования	73 637	48 989
Прочие	18 059	
Итого	16 313 863	13 385 295

10.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)
	За 2025 г.
Прочие доходы, всего	27 895,0
в том числе:	
Реализация нематериальных активов	1 582,4
Реализация прочего имущества	24,7
Безвозмездное получение имущества	2 245,9
Штрафные санкции к получению	22 938,5
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	15,0
Прочие доходы	1 088,5
Прочие расходы, всего	180 121,0
в том числе:	
Благотворительная помощь принимаемая	4 000,0
Комиссия банка	21 581,0
Курсовые разницы	44 117,6
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	11,5
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 266,6
Прочие внереализационные расходы	2 058,3
Услуги банка	26 223,6
Расходы от снижения стоимости активов	83,3
Списание дебиторской задолженности	31,8
Участие в конференциях, выставках	5,9
Расходы, не принимаемых для целей налогообложения	76 741,2

Расшифровка расходов, не принимаемых для целей налогообложения

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)
Расходы, не принимаемых для целей налогообложения, всего	76 741,2
Безвозмездная передача имущества	64 250,0
Налоги, уплаченные на территории других государств	78,3
Потери от порчи материальных ценностей (ответственный не установлен)	104,6
Продажа (покупка) иностранной валюты	940,0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 403,8
Расходы по страхованию предмета залога	30,0
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	9 370,8
Списание выделенного НДС на прочие расходы	298,7
Штрафные санкции	265,0

11. Информация о связанных сторонах

11.1. Связанными сторонами в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Связанные стороны» являются:

- Единоличный исполнительный орган организации в лице Генерального директора Белова Владимира Владимировича
- Гражданин РФ Харламов Александр Владимирович, владеющий 100% акциями уставного капитала (бенефициар).
- ООО «НИЦ АВК» - Организация владеет 55% акций.

11.2. Вознаграждение генеральному директору в виде начисленных премий за 2025 г составило 240 000 000,00 руб.

В 2025 году единственному акционеру были начислены дивиденды за 2023 год в сумме 647 723 278,26 руб. (выплачены полностью), а также начислены дивиденды за 2024 года в сумме 587 514 368,74 руб., долг по начисленным, но не выплаченным дивидендам на 31.12.2025 года составляет 200 000 000,00 руб.

В 2025 году с ИП Харламов А.В. и с ООО «Продеунт» (Учредитель Харламов А.В., размер доли 100%) действовали договоры аренды нежилого помещения № б/н от 17.04.2023 года на аренду помещения, используемое организацией под офис по адресу г. Москва, Пресненская наб., д.12, этаж 24 и № П-10/24 от 01.10.2024, используемой организацией под офис по адресу г. Москва, 1-й Магистральный туп., дом 5а, этаж 6, пом. №1. Сумма, начисленная по договорам аренды:

- в пользу ИП Харламов А. В. составила 51 305 760,00 руб., задолженность на конец года – отсутствует.
- в пользу ООО «Продеунт» составила 43 939 540,83 руб., задолженность на конец года в пользу ООО «Продеунт» составляет 101 694,66 руб.

В 2025 г. операции с ООО «НИЦ АВК» отсутствовали.

12. Иная информация

12.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

12.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.	1 335 141	1 517 857
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.	333 785	303 571
Постоянный налоговый расход , тыс. руб.	18 955	5 631
Расход (доход) по налогу на прибыль , тыс. руб.	350 850	323 242

12.1.2. Информация об отложенном налоге на прибыль:

- Отложенные налоговые активы составили -23 658 тыс. руб.
- Отложенные налоговые обязательства -18 548 тыс. руб.

Информация об отложенном налоге на прибыль

тыс. руб.

Показатель		Отложенные налоговые активы				Отложенные налоговые обязательства			
		Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
Отложенный налог, всего		36 736	2 970	26 628	13 078	7 982	22 434	3 886	26 529
Отложенный налог, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		146 943	11 879	106 510	52 313	31 926	89 736	15 545	106 117
в том числе:									
Доходы будущих периодов (Отложенные доходы по курсовым разницам)		30 109	-	30 109	-	-	57 771	-	57 771
Кредиторская задолженность		-	-	-	-	97	-	83	14
Курсовые разницы по расчетам в у.е		8 986	-	8 986	-				
Курсовые разницы по расчетам в валюте		-	-	-	-	319	-	319	-
Нематериальные активы		320	-	45	275	27 900	31 512	11 532	47 879
Основные средства		907	-	907	-	2 502	454	2 502	454
Расходы будущих периодов		106 620	10 762	66 462	50 920	20	-	20	-
Арендные обязательства		-	1 117	-	1 117	1 088	-	1 088	-

12.2. Информация о событиях после отчетной даты

12.2.1. События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12.3. Информация о политике в отношении управления рисками.

Управление рисками выражается в функционировании налаженной системы риск-менеджмента и является существенным элементом операционной политики Организации.

Управление рисками осуществляется в отношении основных типов риска: кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности, и операционный риск.

Политика Общества в отношении управления рисками разработана таким образом, чтобы выявить и проанализировать имеющиеся риски, установить надлежащие лимиты риска и системы контроля, и осуществлять мониторинг рисков и лимитов. Политика управления рисками основана на нормативных документах РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращение деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации. В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В 2023–2025 годах произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Руководство Общества считает, что текущая геополитическая ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

Генеральный директор
АО «АВК»

30 марта 2026 года



Белов В. В.