

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2025 финансовый год

Данные пояснения подготовлены в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту РФ и учётом требований, предъявляемых к раскрытию информации в составе годовой бухгалтерской отчётности.

Пояснения подготовлены исходя из принципа последовательности применения учётной политики Общества, имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества и временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

1. Общая информация об организации

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном 07.10.2010 года за ОГРН № 1107746818970. Свидетельство серия 77 № 015593053, дата внесения 07.10.2010г.

Постановка на учет в налоговом органе зарегистрировано МИФНС №46 по городу Москве 07 октября 2010 года. Свидетельство серия 77 № 013919372.

Уставный капитал Общества составляет 500 000 (пятьсот тысяч) рублей.

Юридический адрес ООО «АВК» - 119296, г. Москва, ул. Молодёжная, д. 4, помещ. 7/П.

1.1. Наличие обособленных подразделений Общества

В связи с окончанием срока действия государственных контрактов на 31.03.2025г. были закрыты все обособленные подразделения, не являющиеся юридическими лицами, не имеющие самостоятельного баланса и расчетного счета.

1.2. Структура управления

Генеральный директор - Мисникевич Татьяна Владимировна

1.3. Информация о связанных сторонах

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что Общество предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны не дружественных стран из-за продолжающейся СВО.

2. Основные положения учетной политики

В 2025 году ООО «АВК»:

1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (ста) тыс. руб.

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
 - По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
 - В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
2. Учет нематериальных активов вести в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (с учётом изменений и дополнений) на счёте 04 «Нематериальные активы».
- начисляло амортизацию объектов НМА линейным способом;
 - Переоценка НМА не производится.
3. Учет материально-производственных запасов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
- МПЗ учитывало по фактической себестоимости, при отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценку производило по средней себестоимости.
 - Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.
4. Учет финансовых вложений вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом МФ РФ № 126н от 10.12.2002г. (с учетом изменений и дополнений).
5. Учет расходов по займам и кредитам вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (с учетом изменений и дополнений).
6. Учет доходов и расходов вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н(с учетом изменений и дополнений), и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (с учетом изменений и дополнений).
- Выручку от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества учитывать по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности;
 - Выручку от реализации учитывать отдельно по продукции, товарам, работам, услугам, облагаемым и не облагаемым НДС.
 - Для учета затрат на производство применять следующие счета:
 - 20 «Основное производство»;
 - 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - 26 «Общехозяйственные расходы».
 - Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
 - На счете 20 «Основное производство» формировать фактическую производственную

себестоимость. Себестоимость запасов при отпуске в производство и ином выбытии рассчитывается по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

- На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитывать затраты, непосредственно связанные с производством.
- На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывать затраты, направленные на нужды управления и непосредственно не связанные с производством. Общехозяйственные расходы по окончании месяца списывать на счет 90.08 «Управленческие расходы».
- Незавершенное производство отражается в балансе по фактическим производственным затратам.
- Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

7. Учет оценочных обязательств вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н (с учетом изменений и дополнений).

- Перед составлением годовой отчетности производится корректировка резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н (с учетом изменений и дополнений).

В приказ по учетной политике общества могут быть внесены изменения, обусловленные изменениями законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения.

3. Характеристика деятельности

Уставом общества предусмотрен открытый перечень видов деятельности. Основной вид деятельности:

- Деятельность социальных столовых, буфетов или кафетериев (в офисах, больницах и пр.) на основе льготных цен на питание

Деятельность не лицензируется.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год

Состав прочих доходов и расходов (Отчет о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование | Доходы | Расходы |
|-------|--|--------|---------|
| 1 | Проценты, начисленные / уплаченные | 21 510 | |
| 2 | Прочие внереализационные доходы (расходы), реализация имущества | 8 583 | 120 |
| 3 | Расходы на услуги банков | | 2 949 |
| 4 | Расходы/Доходы за счет чистой прибыли | | 11 929 |
| 5 | Прочие (доходы (расходы), связанные с арендой (субарендой) имущества, изменением стоимости аренды и др.) | 1 269 | 9 339 |

| | | | |
|--|-------|--------|--------|
| | Итого | 31 362 | 24 337 |
|--|-------|--------|--------|

Прибыль до налогообложения составила 7 025 тыс. рублей. Налог на прибыль организации за 2025 год составил 4 768 тыс. рублей. Чистая прибыль за 2025 год составила 2 287 тыс. рублей.

4. События после отчетной даты

У общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на представляемую отчетность.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

У общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на представляемую отчетность.

6. Государственная помощь

В 2025 году общество не получило государственной помощи.

7. Экологическая деятельность

Экологическая деятельность у Общества отсутствует.

8. Информация о влиянии КОВИД

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции. Общество проводило мероприятия, направленные на минимизацию последствий КОВИД. Существенного ухудшения финансового положения Общества не предвидится.

9. Продолжение деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор
30.03.2026

Мисникевич Т.В.