

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

### **Общество с ограниченной ответственностью «АВ-ИНЖИНИРИНГ»**

#### **1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21).

#### **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

##### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

##### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.





## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	26 463	-	87 032	(95 655)	-	-	X	X	17 840	-
	За 2024 г.	101 037	-	79 290	(153 864)	-	-	X	X	26 463	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	22 789	-	31 347	(552)	-	-	(37 500)	-	16 083	-
	За 2024 г.	51 648	-	23 013	(303)	-	-	(51 570)	-	22 789	-
Товары	За 2025 г.	1 937	-	3 235	(2 729)	-	-	(2 443)	-	-	-
	За 2024 г.	739	-	4 110	(17 618)	-	-	14 708	-	1 937	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 737	-	52 451	(92 374)	-	-	39 943	-	1 757	-
	За 2024 г.	48 650	-	52 168	(135 944)	-	-	36 863	-	1 737	-

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности. В 2025 году резервы по сомнительным долгам не формировались в виду отсутствия сомнительной задолженности

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	36 520	-	39 943	-	(23 762)	-	-	-	52 702	-
	За 2024 г.	23 131	-	23 465	-	(10 076)	-	-	-	36 520	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 759	-	1 958	-	(3 642)	-	-	-	11 076	-
	За 2024 г.	11 478	-	3 692	-	(2 411)	-	-	-	12 759	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 135	-	33 517	-	(18 114)	-	-	-	36 538	-
	За 2024 г.	10 732	-	17 666	-	(7 263)	-	-	-	21 135	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	200	-	4 352	-	(198)	-	-	-	4 354	-
	За 2024 г.	168	-	297	-	(265)	-	-	-	200	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	106	-	46	-	-	-	-	-	152	-
	За 2024 г.	166	-	-	-	(60)	-	-	-	106	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14	-	51	-	-	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	(1)	-	-	-	14	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2 306	-	20	-	(1 808)	-	-	-	518	-
	За 2024 г.	572	-	1 810	-	(76)	-	-	-	2 306	-
Итого	За 2025 г.	36 520	-	39 943	-	(23 762)	-	-	X	52 702	-
	За 2024 г.	23 131	-	23 465	-	(10 076)	-	-	X	36 520	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	81 285	24 407	-	(23 975)	-	-	81 717
	За 2024 г.	138 371	12 356	-	(69 441)	-	-	81 285
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 898	8 022	-	(270)	-	-	12 650
	За 2024 г.	7 035	2 386	-	(4 523)	-	-	4 898
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 656	15 420	-	(13 656)	-	-	15 420
	За 2024 г.	42 110	9 833	-	(38 286)	-	-	13 656
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	27	2	-	(25)	-	-	4
Краткосрочные займы	За 2025 г.	59 100	-	-	(9 700)	-	-	49 400
	За 2024 г.	85 400	-	-	(26 300)	-	-	59 100
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	161	-	-	(54)	-	-	107
	За 2024 г.	130	32	-	(1)	-	-	161
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 987	826	-	-	-	-	3 813
	За 2024 г.	3 248	-	-	(261)	-	-	2 987
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	188	136	-	-	-	-	324
	За 2024 г.	167	21	-	-	-	-	188
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	291	-	-	(291)	-	-	-
	За 2024 г.	255	82	-	(46)	-	-	291
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	81 285	24 407	-	(23 975)	-	X	81 717
	За 2024 г.	138 371	12 356	-	(69 441)	-	X	81 285

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	43 142	54 758
Затраты на оплату труда	9 886	8 359
Отчисления на социальные нужды	3 011	2 382
Амортизация	395	628
Прочие затраты	43 681	43 705
Итого по элементам	100 115	109 832
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(20)	46 913
Итого расходы по обычным видам деятельности	100 096	156 745

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Ершов Станислав Сергеевич

31 марта 2026 г.