

**Общество с  
ограниченной  
ответственностью  
«АВБИС»**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВБИС» ЗА 2025 ГОД**

---

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «АВБИС» (далее – ООО «АВБИС», Компания) было образовано 24 апреля 2015 года (ОГРН 1097746340878)

Юридический и фактический адрес: 107023, Москва г, муниципальный округ Соколиная Гора, пер. Семеновский, д. 15

Основным видом деятельности ООО «АВБИС» является:

- ОКВЭД 46.62 Торговля оптовая станками

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 год составила 4 человека.

## **2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль Компании по итогам 2025 года составила - 89 549 тыс. руб.

## **3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВБИС» за 2025 год. Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом от 29 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется Главным бухгалтером Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1СБухгалтерия предприятия КОРП. Расчет заработной платы ведется в программе 1С: ЗУП.

### **3.1. План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **3.2. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 № 4н.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

##### **4.1. Учет основных средств**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Компания осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

##### **4.2. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

###### ***Последующая оценка финансовых вложений***

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

##### **4.3. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью, а не для целей инвестирования, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых активов, хотя и не являющимся достаточным для квалификации их в качестве эквивалентов денежных средств, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий трех месяцев.

#### **4.4. Учет доходов**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы

- от продажи станков и комплектующих
- услуги

К прочим доходам относятся:

- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Обществу убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- другие.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

#### **4.5. Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Компания выделяет следующие основные виды расходов (по функции затрат):

- Расходы на продажу;
- Управленческие (общехозяйственные) расходы;
- Коммерческие расходы;
- Прочие расходы;

Компания относит к себестоимости прямые расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров (работ, услуг).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" по мере реализации товаров

Себестоимость продаж включает в себя (но не ограничивается) следующие виды расходов:

- расходы на приобретение товара, сырья и материалов;
- расходы на приобретение комплектующих изделий и запасных частей;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- \* расходы на приобретение ТМЦ;
- прочие прямые расходы.

К управленческим расходам относятся следующие расходы:

- административные расходы;
- аренда помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- расходы на стационарную, мобильную и прочие услуги связи;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы:

- убытки по результатам инвентаризации;
- убытки при продаже основных средств;
- проценты по полученным займам;
- на ведение и обслуживание расчетного счета;
- суммы созданного резерва по сомнительным долгам;
- штрафные санкции за нарушение договорных обязательств;
- признанные в текущем году убытки прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком давности;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы.

#### **4.6. Учет затрат по кредитам и займам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

- долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы остается 365 дней.
- затраты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами текущего периода, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- проценты (к уплате) по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов текущего периода.

#### **4.7. Учет оценочных резервов**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды резервов:

- **Резерв по сомнительным долгам** Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей 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 Компании.

Если на отчетную дату у Компании 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.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

Учет оценочных обязательств ведется 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.

**Оценочные обязательства по выплате отпускных**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года

#### **4.8. Расчеты по налогу на прибыль.**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется 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.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

#### **4.9 СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 25% и более от детализируемого.

Показатели, составляющие менее 25% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 5.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024г	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025г.
<b>Основные средства - всего</b>	<b>4345</b>			<b>3294</b>
В т.ч.:	<b>3078</b>			3294
Основные средства пригодные к использованию				
Иные незавершенные капитальные вложения	1267			0

### 5.2 Запасы

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Запасы всего:</b>	<b>186518</b>	<b>329587</b>
В том числе:	1725	834
Сырье и материалы		
Товары	184793	328753

### 5.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>1 186 254</b>	<b>2 038 555</b>
В том числе:	333 671	431 260
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	751 245	1 557 180
Расчеты по налогам и сборам	3 087	13 421
Сальдо по ЕНС	5 560	607
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12	
Расчеты с персоналом по прочим операциям		13
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	92 478	36 074
Расходы будущих периодов	201	

#### 5.4 Отложенные налоговые активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Отложенные налоговые активы-всего</b>	<b>58 367</b>	<b>45 202</b>
Отложенные налоговые активы	58 367	45 202

#### 5.5 НДС по приобретенным ценностям

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>НДС по приобретен. ценностям-всего</b>	<b>114 785</b>	<b>323</b>
НДС по приобретен. услугам	211	264
НДС уплаченный при ввозе товаров на територ. РФ	114 3	

#### 5.6 Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Прочие оборотные активы-всего</b>	<b>1292</b>	<b>2170</b>
Расходы будущих периодов	1133	2170
Недостачи и потери от порчи ценностей	159	

#### 5.6 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов-всего)</b>	<b>28 500</b>	<b>28 500</b>
В том числе: Депозитные счета	28 500	28 00

#### 5.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты-всего</b>	<b>79 543</b>	<b>67 024</b>
Текущие счета в банках	15 907	2 136
Прочие специальные счета	63 636	64 888

#### 5.8. Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 составляет 100 тыс. руб.

Учредителями являются:

- Гужва Сергей Евгеньевич, владеющий 100 % долей Уставного капитала.

#### 5.9 Добавочный капитал

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Добавочный капитал (без накопленной дооценки -всего)</b>	<b>14 613</b>	<b>14 613</b>

В том числе: добавочный капитал без накопленной дооценки	14 613	14 613
--	--------	--------

**5.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представлена следующим образом:**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)-всего</b>	<b>302 838</b>	<b>213 289</b>
Непокрытый убыток	302 838	213 289

**5.11 Отложенные налоговые обязательства**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>65 139</b>	<b>29 142</b>

**5.12. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Кредиторская задолженность -всего</b>	<b>1 275 072</b>	<b>2 258 340</b>
В том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	671 767	933 807
Расчеты с покупателями и заказчиками	602 387	1 286 856
Расчеты по налогам и сборам	25	13
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	532	37 367
Сальдо ЕНС		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	271	36
Расчеты с подотчетными лицами		77
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	90	184

**5.13. Оценочные обязательства**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Оценочные обязательства-итого</b>	<b>790</b>	<b>162-</b>
В том числе: Резерв ежегодных отпусков	790	162

**5.14. Выручка в разрезе элементов доходов представлена следующим образом:**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
-------------------------	---------------------	----------------------

<b>Выручка-итого</b>	<b>1 596 791</b>	<b>2 574 255</b>
В том числе: Основная номенклатурная группа	1 267 611	2 545 222
Договор СВ-007/23 от 14.02.23	242 077	
Договор СВ 008/23 от 16.02.23	86 621	
Услуги	482	29033

### 5.15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Расходы по обычным видом деятельности (себестоимость продаж) – всего</b>	<b>(1 506 988)</b>	<b>(2 358 434)</b>
В том числе:	(1 185 639)	(2 338 868)
Основная номенклатурная группа		
Договор СВ-007/23 от 14.02.23	(229 649)	
Договор СВ 008/23 от 16.02.23	(91 700)	
Прочие		(19 566)

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Управленческие расходы - всего</b>	<b>(2 713)</b>	<b>(357)</b>
В том числе:	(2 664)	(254)
Аренда		
Интернет и телефония	(33)	(11)
Прочие	(16)	(92)

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Коммерческие расходы- всего</b>	<b>(37 498)</b>	<b>(53 828)</b>
В том числе:	(1234)	(14)
Лицензия		
Амортизация	(2005)	(1600)
Оплата труда	(9224)	(4896)
Аренда	(1424)	(232)
Прочие	(23 611)	(47086)

### 5.16. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>80 817</b>	<b>50</b>

Курсовые разницы	79 785	
Прочие доходы	1 032	50

### 5.17. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>(10 943)</b>	<b>(73 975)</b>
Курсовые разницы		(48 300)
Резервы по сомнительным долгам	(510)	
Прочие	(9 368)	(18 301)

### 5.18 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>119 466</b>	<b>80 929</b>

		(тыс. руб.)
Отложенный налоговый актив	(22 833)	17 103
Налог на прибыль организации	(29 917)	(13 575)
В том числе: текущий налог на прибыль	(7 083)	(30 678)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г
<b>Чистая прибыль(убыток)</b>	<b>89 549</b>	<b>67 354</b>

Генеральный директор

С.Е. Гужва

31 марта 2026 года