

ООО «АВАЛ»

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

Севастополь, 2026г.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

Пояснения к бухгалтерской отчетности оформлены в табличной и текстовой форме. Табличные формы являются неотъемлемым приложением к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАЛ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «АВАЛ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

299016, Г. СЕВАСТОПОЛЬ, ВН.ТЕР.Г. НАХИМОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, УЛ. ПРИМОРСКАЯ, Д.2Г.

Юридический адрес: 299016, Г. СЕВАСТОПОЛЬ, ВН.ТЕР.Г. НАХИМОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, УЛ. ПРИМОРСКАЯ, Д.2Г

Почтовый адрес: 299016, Г. СЕВАСТОПОЛЬ, ВН.ТЕР.Г. НАХИМОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, УЛ. ПРИМОРСКАЯ, Д.2Г

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

299016, Г. СЕВАСТОПОЛЬ, ВН.ТЕР.Г. НАХИМОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, УЛ. ПРИМОРСКАЯ, Д.2Г / 299016, г. Севастополь, ул. Приморская, д.2;

Телефон: 8(692) 47-41-02; факс: 8(0692) 47-14-03

Адрес страницы в сети интернет: office@aval.moscow

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «АВАЛ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 04 сентября 2015 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1157746816688, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017252943

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7720314451

Код причины постановки на учет (КПП): 920001001

Правовое положение ООО «АВАЛ», порядок реорганизации и ликвидации общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Генеральный директор ООО «АВАЛ»:

- с 16.09.2020 г. по 23.11.2025 г. Чистяков Игорь Михайлович (Приказ №124 от 16.09.2020 г. о вступлении в должность согласно протоколу Общего собрания участников Общества от 15.09.2020 г. 17.09.2025 Решением единственного участника полномочия были продлены на неопределенный срок). Полномочия прекращены в связи со смертью.

- с 05.12.2025 по 31.12.2025 Ерков Дмитрий Дмитриевич (приказ № 157 от 05.12.2025 согласно протоколу единственного участника ООО «АВАЛ» от 03.12.2025)

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

Главный бухгалтер ООО «АВАЛ»:

- с 09.02.2022 г. по 31.12.2025 г. Орленко Оксана Леонидовна (Приказ № гол1 от 09.02.2022 г. о приеме работника на работу) - работала по внешнему совместительству с основным местом работы главным бухгалтером ООО «РЕМКОР».

[Redacted signature block]

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В структуре ООО «АВАЛ» бухгалтерская служба выделена Централизованной бухгалтерией. Численность Централизованной бухгалтерии составляет 7 человек. Работники Централизованной бухгалтерии непосредственно подчиняются главному бухгалтеру ООО «АВАЛ»

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «АВАЛ» (далее – Общество) составляет 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей 00 копеек.

Уставный капитал был сформирован при создании и регистрации ООО «АВАЛ» за счет перечисления учредителями денежных средств в размере своей доли на расчетный счет Общества (ГРН в ЕГРЮЛ 7157746816688 от 04.09.2015г.), а также путем внесения дополнительных вкладов и изменения размеров долей участников, с внесением изменений в Устав Общества в связи с увеличением Уставного капитала и внесением основных средств (ГРН в ЕГРЮЛ 6187747381640 от 30.03.2018г.).

13 января 2025 года единственным участником ООО «АВАЛ» (решение № б/н от 13 января 2025 года) принято решение об уменьшении уставного капитала. Уставный капитал ООО «АВАЛ», составляющий 3 869 910 040 (три миллиарда восемьсот шестьдесят девять миллионов девятьсот десять тысяч сорок) рублей уменьшается на 2 869 910 040 (два миллиарда восемьсот шестьдесят девять миллионов девятьсот десять тысяч сорок) рублей путём соответствующего уменьшения номинальной стоимости доли единственного участника ООО «АВАЛ», размер изменённого уставного капитала ООО «АВАЛ» составит 1 000 000 000 (один миллиард) рублей. Уставный капитал ООО «АВАЛ» учредителями оплачен полностью.

Сведения об учредителях

[Redacted header row]		
[Redacted]	[Redacted]	
	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted footer row]		

Вид деятельности

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

ООО «АВАЛ» ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности ООО «АВАЛ», является Транспортная обработка грузов (ОКВЭД 52.24), который является преобладающим и имеет приоритетное значение для предприятия включая дополнительные виды деятельности, таких как:

- Хранение и складирование зерна (ОКВЭД 52.10.3);
- Хранение и складирование прочих грузов (ОКВЭД 52.10.9)
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29);
- Транспортная обработка контейнеров (ОКВЭД 52.24.1);
- Транспортная обработка прочих грузов (ОКВЭД 52.24.2);
- Механическая обработка металлов (ОКВЭД 25.6);
- Ремонт металлоизделий, машин, оборудования (ОКВЭД 33.1) и др.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании лицензий и разрешений:



Обособленные подразделения

Общество имеет обособленное структурное подразделение - филиал на территории Российской Федерации в г. Севастополь, созданный в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное фирменное наименование обособленного подразделения юридического лица (ГРН в ЕГРЮЛ 2187748882836 от 09.06.2018г./8187748273595 от 06.08.2018г.):

СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАЛ»

Сокращенное фирменное наименование обособленного подразделения юридического лица:

СФ ООО «АВАЛ»

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения:

299016, г. Севастополь, ул. Приморская, д.2

Почтовый адрес: 299016, г. Севастополь, ул. Приморская, д.2

Телефон: (0692) 47-41-02; факс: 8 (692) 47-41-03;

Адрес страницы в сети интернет: office@aval.moscow

Код причины постановки на учет (КПП): 920343001

Среднесписочная численность: 2024 год- 405 чел, 2025 год –437 чел.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

Общая характеристика местоположения филиала

Филиал ООО «АВАЛ» не является юридическим лицом и осуществляет хозяйственную деятельность на основании Положения о филиале от 15.06.2018г. (новая редакция) и действует в соответствии с Уставом Общества, от имени и в интересах ООО «АВАЛ». Ответственность по обязательствам филиала несет ООО «АВАЛ». Директора филиала назначает юридическое лицо ООО «АВАЛ», который выполняет свои полномочия на основании выданной доверенности.

Директор СФ ООО «АВАЛ»:

- Гаджиев Мурад Гамзатович (Приказ № 119 от 13.12.2024г. о назначении директора филиала, Доверенность от 13.12.2024г.)

Главный бухгалтер в штатном расписании филиала не предусмотрен.

На базе имеющихся производственных мощностей и в рамках, разрешенных ООО «АВАЛ», филиал осуществляет транспортную обработку грузов (перевалка), где основным доходобразующим видом деятельности является перевалка зерновых культур.

Производственную деятельность филиал осуществляет собственным имуществом ООО «АВАЛ», которое было внесено в качестве вклада в Уставный капитал

Органы управления

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

В соответствии с п. 15.1 Устава ООО «АВАЛ» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Лица, входящие в состав органов управления

Общее собрание участников (учредителей):

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п.17.1 Устава Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, не отнесенные к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены разделом 17 Устава ООО «АВАЛ».

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (приведены данные выплат единоличному исполнительному органу Общества – генеральному директору):

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

<i>Виды вознаграждений</i>	<i>Сумма</i>	
	<i>2024 год</i>	<i>2025 год</i>
Краткосрочные вознаграждения	10 955	16 788
- Оплата труда за отчетный период	8 217	13391
- Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 770	2255
- Ежегодный оплачиваемый отпуск	335	0
- Иные краткосрочные вознаграждения	184	1 142

В связи со смертью генерального директора Чистякова И.М, были проведены выплаты в соответствии с действующим законодательством и контрактом. Долгосрочных выплат единоличному исполнительному органу Общества – генеральному директору за 2024,2025 годы начислено не было.

Взаимоотношения между головной организацией ООО «АВАЛ» и СФ ООО «АВАЛ»

СФ ООО «АВАЛ» не имеет самостоятельного внешнего баланса, т.е. бухгалтерская отчетность по филиалу отдельно не составляется. Филиал выделен на отдельный (внутренний) баланс по внутренней управленческой отчетности. Отдельный (внутренний) баланс филиала - это перечень показателей, с помощью которых отражается его имущественное и финансовое положение в целях составления бухгалтерской отчетности организации в целом.

Данные внутреннего баланса филиала включаются в общий баланс юридического лица ООО «АВАЛ». Филиал имеет отдельный банковский счет, самостоятельно оплачивает расходы, связанные со своей деятельностью, приобретает и оплачивает товарно-материальные ценности, услуги сторонних организаций. Источником денежных средств является выручка от реализации, как собственно филиала, так и выручка от реализации по договорам (контрактам), оформленным через головное подразделение.

Бухгалтерская отчетность ООО «АВАЛ» составляется в целом по организации, т.е. баланс юридического лица ООО «АВАЛ» включает в себя баланс филиала - консолидируется.

Филиал руководствуется единой Учетной политикой организации и единым планом счетов с головной организацией ООО «АВАЛ».

Для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалом, выделенного на отдельный внутренний баланс, используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты". К счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" открыты субсчета: 79.01 "Расчеты по выделенному имуществу", 79.02 "Расчеты по текущим операциям". Во внутреннем балансе филиала счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" отражается отдельной строкой задолженность перед головной организацией (или задолженность головной организации). При консолидации балансов (сводный баланс) сальдо по данному счету сворачивается и равно нулю.

ООО «АВАЛ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)**

Филиал и головная организация, являются единым звеном одной технологической цепочки, передача имущества, активов и обязательств происходит не только от головной организации к обособленному подразделению, но от филиала к головной организации.

Учитывая тот факт, что бухгалтерский учет организации в целом осуществляет Централизованная бухгалтерия на базе филиала, первичные документы организации в головное подразделение не передаются, а остаются в ведении филиала, где осуществляется их первичная обработка, систематизация и хранение, а также формирование бухгалтерской отчетности по организации в целом.

Для документального отражения операций на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и подтверждения внутреннего перемещения финансовых активов и обязательств в организации с баланса на баланс применяют самостоятельно разработанную форму учетного документа АВИЗО (извещение), которую оформляет передающая сторона в двух экземплярах. В течении отчетного периода с баланса на баланс могут передаваться денежные средства (пополнение расчетных счетов организации), НДСЛ к уплате по стационарным рабочим местам, имущество по месту фактического использования, а также запасы, затраты, зарплата и прочее оплаченные одной стороной, но фактически использованы другой стороной в балансе организации.

В конце каждого отчетного периода на баланс ООО «АВАЛ» с баланса СФ ООО «АВАЛ» передаются по АВИЗО (извещению) сформированные финансовые результаты по видам доходов и расходов, начисленные налоговые обязательства и налоговый вычет НДС, а также регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские справки и другие подтверждающие документы.

В балансе головной организации консолидируются данные финансовых результатов, производится начисление налога на прибыль, формируется налоговая отчетность и уплата налогов налогоплательщика – юридического лица ООО «АВАЛ». Выделяемая доля налога на прибыль к уплате СФ ООО «АВАЛ» также передается с баланса ООО «АВАЛ» на баланс СФ ООО «АВАЛ» по АВИЗО (извещению).

Учет финансово-хозяйственной деятельности Общества ведется в единой учетной программе «1С: Управление производственным предприятием 1.3»

Связанные стороны

<u>п/п</u>	<u>Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица</u>	<u>Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным</u>
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>
1		

ООО «АВАЛ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)**

<u>п/п</u>	<u>Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица</u>	<u>Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным</u>
<u>2</u>	ООО «ПЛК «КАСПИЙ» ИНН 3025035321	<u>лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо</u>
<u>3</u>	АО «КАСПИЙ» ИНН 9705235551	<u>лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо</u>
<u>4</u>	ООО «РЕМКОР» ИНН 7714354110	<u>Общее лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица</u>

Операции со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.)

Наименован ие контрагента -связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной*	Реализа ция продукц ии, товаров (работ, услуг)	До- хо- ды от сда- чи иму- щест ва в арен ду	Займы	Проце нты по займа м к получе нию	Выплаты участнику при уменьше нии УК	Прочие операц ии	Приобре тение товаров (работ, услуг)	Расх оды на арен ду иму щест ва
СФ ООО «РЕМКОР»	Генеральный директор ООО «АВАЛ» и ООО «РЕМКОР» (до 25.09.25)	17 792	650					(150 797)	(168)

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

** Приобретение запасов и услуг по Агентскому договору и договору комиссии

*** Компенсация расходов по инспекции зерновых грузов на основании отчета комитенту

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.25 года (тыс. руб.)

Наименование контрагента-связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность

В 2024г. с компанией ООО «РЕМКОР»

Наименование	Сальдо ДТ на 31.12.2023	Резерв на 31.12.23	Реализовано 2024 год	Оплачено 2024 год	Сальдо ДТ на 31.12.2024
Обществом оказаны услуги, предоставлено имущества в аренду	42 946	33 718	34 304	77 251	-
Обществом приобретены работы по ремонту	-	-	-	22 607	22 607

Резерв сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2024 года не создавался.

Наименование	Сальдо КТ на 31.12.2023	Оказано услуг в 2024 году	Оплачено в 2024 году	Сальдо КТ на 31.12.2024
Обществу оказаны услуги, предоставлено имущество в аренду	910	10 380	11 290	-
Общество приобрело работы по ремонту	-	128 347	123 192	5 156

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «АВАЛ» (далее – Учетная политика), утвержденная Приказом №150 от

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

30.12.2022г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и изменениями внесенными Приказом №141 от 29.12.2023 года

Учетная политика призвана:

- Прояснить основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить достоверность предоставляемой бухгалтерской отчетности;
- Обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

- Год (составление обязательной отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

По всем Нематериальным активам амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 150 000 руб.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если стоимость его превышает 100 000 руб.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

Актив, удовлетворяющий условиям гл.25 НК РФ, относится к амортизируемому имуществу со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

Срок полезного использования основных средств, определяется по нормам, исчисленным исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, определенных в бухгалтерском учете в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020, в налоговом учете в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 7 июля 2016г. № 640 и ст.258 НК РФ.

В состав основных средств входят здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственной деятельности по перевалке и хранению грузов, либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды Обществу.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени изменяются, а именно:

- Земельные участки;
- Объекты природопользования;
- Полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражаются на общепроизводственные, общехозяйственные и затраты вспомогательного производства в том периоде, к которому они относятся.

Основные средства, переданные в аренду, учитываются обособленно по неделимым (целостным) объектам учета по сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности» с отражением затрат на амортизацию в составе прочих операционных расходов, учитываемых на счете 91.02 «Прочие расходы».

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В связи с применением с 01 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация принимает ППА в размере балансовой стоимости обязательства по аренде, рассчитанной исходя из остающихся не уплаченными дисконтированных арендных платежей, оформив справку-

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

расчет, который является первичным документом с приложениями справок ДИЗО с расчетом арендных платежей по состоянию на 01.01.2025 года.

ППА по арендованным участкам амортизируется линейным способом с одновременным начислением дисконтированных процентов.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся затраты организации (инвестора) на приобретение ценных бумаг (корпоративных прав), вложения в уставные (складочные) капиталы акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, приобретение государственных облигаций, сертификатов.

В состав финансовых вложений входят также суммы дебиторской задолженности в виде представленных займов другим юридическим и физическим лицам, средства, внесенные в простое товарищество, долгосрочные более 3-х месяцев депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы и т.д) отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

По сроку погашения финансовые вложения в Бухгалтерском балансе (форма №1) подразделяются на:

- 1) Долгосрочные (когда установленный срок их погашения превышает один год) по строке 1170;
- 2) Краткосрочные (когда установленный срок их погашения не превышает 12 месяцев) по строке 1240.

Финансовые активы Общества по приобретенным акциям и предоставленным заемным средствам на срок более 1 (одного) года учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Доходы и расходы по финансовым вложениям в виде процентов отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

Резерв создается и наличии признаков обесценения финансовых вложений по итогам годовой инвентаризации на 31 декабря отчетного года, с последующей корректировкой на отчетные даты в случае необходимости.

Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы:

- 1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- 3) готовая продукция для продажи;
- 4) товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- 5) объекты незавершенного производства;
- 6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- 7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи

Поступление запасов на предприятие осуществляется в следующем порядке:

- По договорам купли-продажи, по договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством;
- Путем изготовления материалов силами предприятия (хозяйственный способ) либо сторонней организацией (подрядный способ);
- Внесение в счет вклада в уставный капитал Общества;
- Получение безвозмездно (включая договор дарения);
- Получение в залога с последующим зачетом дебиторской задолженности.

Основанием для включения (списания) материальных ценностей в (из) состав(а) материально-производственных запасов является момент передачи рисков и выгод, связанных с владением запасами.

Общество признает активами приобретенные запасы на основании перехода права собственности или передачи имущественных рисков. Общество не имеет запасов, находящихся в залоге согласно кредитным договорам, балансовая стоимость, которых раскрывается в финансовой отчетности отдельно.

Материально-производственные запасы в обязательном порядке оцениваться в учете Общества по наименьшей из двух величин:

- Себестоимости при приобретении;
- Чистой цене продажи при реализации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)**

Согласно Учетной политики организации, утвержденной Приказом № 150 от 30.12.2022 учет основных средств (согласно ФСБУ 06/2020) активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств стоимостью, не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов

Сопутствующие и транспортные расходы (ТЗР), связанные с приобретением одного вида материалов при одной поставке, включаются в их первоначальную стоимость. При приобретении различных материалов разными поставками, сопутствующие и транспортные расходы (ТЗР) списываются в бухгалтерском учете на общепроизводственные расходы, в составе материальных затрат в налоговом по ст.254 п.1 пп.6 НК РФ.

Счет учета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены для учета материально-производственных запасов не применяются.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по итогам годовой инвентаризации на 31 декабря отчетного года при возникновении следующих условий:

- Снижение рыночной цены материально-производственных запасов в течении отчетного года;
- Моральное устаревание запасов;
- Материально-производственные запасы полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Незавершенное производство (НЗП)

К незавершенному производству в учете относятся продукция (изделия), выполняемые работы и оказываемые услуги, которые не прошли всех стадий (фаз, пределов) в технологическом процессе производства, а именно услуги по транспортировке (перевалке) груза, работа с которым не окончена на отчетную дату или не окончены услуги изготовления изделий на отчетную дату.

Незавершенным производством в основном производстве (сч.20) признаются затраты на выполнение работ, выручка по которым еще не признана на отчетную дату, которые отражаются в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат, включающим в себя:

- Затраты материальные на пылеподавление (перевалка зерновых грузов);
- Затраты на топливо и электроэнергию;
- Затраты на основную и дополнительную заработную плату работников основного производства;
- Затраты по страховым взносам начисленным на заработную плату работникам основного производства;
- И другие прямые затраты.

Сумма затрат незавершенного производства в основном производстве определяется исходя их фактической стоимости работ на единицу груза и его количества. В бухгалтерском учете незавершенное производство учитывается в разрезе номенклатурных групп, т.е. по номенклатуре (видам) переваливаемого груза либо выполняемой работы (например: перевалка зерновых грузов, перевалка инертных грузов, перевалка контейнеров, перевалка тарно-штучных грузов, перевалка металлоконструкций и т.д.)

Затраты общехозяйственного характера (сч.26 ОХР по филиалу) включаются полностью на фактическую производственную себестоимость, так как непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Остаток незавершенного производства определяется ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца Отделом финансово-экономического анализа и планирования с составлением соответствующего распределительного первичного документа внутреннего характера.

Незавершенное производство во вспомогательном производстве (сч.23) учитывает затраты по заказам на изготовление изделий (ремонт объектов основных средств), работы по которым не окончены на отчетную дату и отражаются в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Незавершенное производство в основном производстве (сч.20) учитывается только в бухгалтерском учете, а в налоговом учете согласно ст.318 НК РФ затраты в полном объеме относятся в уменьшение доходов без распределения на остатки незавершенного производства, как налогоплательщик, оказывающий услуги.

Незавершенное производство во вспомогательном производстве (сч.23) учитывается как в бухгалтерском, так и налоговом учетах на основании данных первичных документов, подтверждающих фактические затраты на не оконченную произведенную работу согласно п.64 Положения №34н и ст.319 НК РФ.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Депозитные вклады, размещенные в кредитных учреждениях на срок до 3-х месяцев признаем денежными эквивалентами. Согласно МСФО (IAS) 7, инвестиция квалифицируется как эквивалент денежных средств только тогда, когда она имеет короткий срок погашения.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства и обращения, т.е. списываются по назначению равномерно в течении срока, к которому они относятся. Включаются в себестоимость ежемесячно равными долями в суммах, обозначенных договорами или расчетами организации.

Срок, в течении которого расходы будущих периодов будут списываться на затраты определяется предприятием согласно установленного срока в договоре (первичном документе) либо определяется самостоятельно с учетом требований, установленных ГК РФ.

Для сближения налогового и бухгалтерского учетов по некоторым видам расходов, которые в бухгалтерском учете являются расходами будущих периодов, а в налоговом учете текущими расходами, такие объекты в учете относят в расходы будущих периодов и определяют срок погашения самостоятельно Обществом исходя из срока его использования.

Расчеты с покупателями (заказчиками) и разными дебиторами

Задолженность покупателей (заказчиков) и разных дебиторов определяется исходя из договорной (отпускной) стоимости оказываемых услуг (выполненных работ), которая утверждается руководителем предприятия в Прейскуранте цен, действующим на период до утверждения нового (измененного), а также устанавливается индивидуально по договору с заказчиком, с возможным применением маркетинговых скидок для привлечения заинтересованности клиента.

Сверка взаимных расчетов с покупателями (заказчиками) и разными дебиторами оформляется Актом сверки взаимных расчетов, проводится на протяжении всего отчетного года по мере необходимости и как правило на конец отчетного квартала. Перед составлением финансовой отчетности сверка расчетов является обязательной и проводится в рамках годовой инвентаризации.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежемесячно, на последнюю дату отчетного месяца.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае получения организацией обеспечения в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или она имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

В бухгалтерском учете к счетам учета дебиторской задолженности т.к. сч.62.01, сч.76.06 и сч.76.09 резерв начисляется исходя из сроков погашения задолженности, а именно:

- на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 % от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

По итогам годовой инвентаризации на 31 декабря отчетного года, в бухгалтерском учете возможно формирование резерва к счетам дебиторской задолженности, как авансы выданные, т.к. сч.60.02, сч.76.05 и сч.76.09.

Начисленный резерв включается в состав прочих расходов, а при погашении долга сумма резерва включается в состав прочих доходов.

Безнадежная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва сомнительной задолженности (если он создан) и затем отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении 5 лет со дня списания для информации с целью возможного ее взыскания. Списанная дебиторская задолженность учитывается отдельно по каждому должнику и основанию.

В Бухгалтерском балансе (форма №1) сумма резерва сомнительных долгов отдельно не показывается, согласно п.35 ПБУ 4/99 на нее уменьшается дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв.

В Отчете о финансовых результатах (форма №2) восстановленный резерв, включенный в состав прочих доходов отражается «сторно» в составе прочих расходов (свернуто), в целях сближения данных в части полученных доходов в целях налогообложения и их отражения в Декларации по налогу на прибыль.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

В налоговом учете резерв по сомнительной задолженности не создается, что согласно ПБУ 18/02 формирует постоянные разницы (ПР).

Расчеты с поставщиками (подрядчиками) и разными кредиторами

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (коммунальные услуги, информационно-консультационные услуги, услуги страхования имущества, услуги содержания имущества, услуги производственного характера, услуги по персоналу (медосмотр, обучение и т.д.), услуги обеспечения пожарной безопасности, услуги направленные на обеспечение нормальных условий труда (ОТ и ТБ) и другие) и выполняющие разные работы (капитальный, текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств, работы производственного характера и другие) необходимые для обслуживания производственного процесса и ведения хозяйственной деятельности предприятия.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут осуществляться либо до или после отгрузки товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг, либо одновременно с ними. Форма расчетов за поставленную продукцию или оказываемые услуги оговаривается условиями заключаемых организацией договоров.

В бухгалтерском учете организации в составе расчетов кредиторской задолженности немалый удельный вес занимают расчеты за работы и услуги, выполненные поставщиками (подрядчиками) и другими кредиторами. Отличительной особенностью их является то, что не всегда стоимость оказанной услуги или выполненной работы можно сразу отнести к тому или иному виду затрат и распределить между подразделениями организации (потребителями) (например: электроэнергия, вода, газ, услуги связи, аренда имущества и др.).

На предприятии оперативный учет выполнения договорных обязательств осуществляет Отдел финансово-экономического анализа и планирования, где все получаемые расчетные документы, подтверждающие стоимость оказанных услуг (выполненных работ) акцептуются по балансовым счетам затрат и кодам подразделений (потребителей). Одновременно с регистрацией документов составляются распределительные документы внутреннего характера, с содержанием объема и стоимости полученных услуг каждым потребителем.

Прекращение обязательств в расчетах с поставщиками (подрядчиками) и разными кредиторами (помимо надлежащего исполнения) может осуществляться по другим основаниям, т.к. зачет взаимных требований, новации, прощение долга и ликвидации юридического лица.

Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляется по утвержденным результатам проведения годовой инвентаризации, согласно письменному обоснованию.

Займы (кредиты) в учете

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией – Заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией – Заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

По характеру использования займы и кредиты, получаемые организацией, могут предоставляться:

- В целях пополнения оборотных средств организации для развития бизнеса, не связанные с инвестиционной деятельностью;
- В целях пополнения оборотных средств организации для приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта имущества (инвестиционного актива)

Строка 1410 Бухгалтерского баланса (форма №1) показывает долгосрочные обязательства по заемным средствам со сроком погашения свыше 1 (одного) года по основной сумме и начисленным процентам отражаются в бухгалтерском учете отдельно на субсчетах счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Строка 1510 Бухгалтерского баланса (форма №1) показывает краткосрочные обязательства по заемным средствам со сроком погашения до 1 (одного) года по основной сумме и начисленным процентам отражаются в бухгалтерском учете отдельно на субсчетах счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Суммы долгосрочных кредитов и займов, с вероятностью погашения обязательств в течении 12 месяцев, т.е. ранее обусловленного срока договором, в бухгалтерском учете определяется как краткосрочная задолженность.

Расходы (проценты) по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете, согласно ПБУ 15/2008 в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты по займам начисляются равномерно в соответствии с условиями договора за каждый истекший отчетный период, т.е. на каждое последнее число отчетного квартала. В случае возврата займа либо его части проценты начисляются на дату погашения.

Затраты по полученным займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным договорам, в бухгалтерском и налоговом учетах отражают в составе прочих внереализационных расходов предприятия.

Капитал

Источниками формирования имущества предприятия являются собственные средства (собственный капитал) и заемные средства (заемный капитал).

Собственный капитал состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, фондов специального назначения и нераспределенной прибыли.

Для характеристики той части собственного капитала, размер которой указывается в учредительных документах, используется понятие «Уставный капитал», который представляет собой совокупность в денежном выражении вкладов (долей по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Размер уставного капитала Общества и номинальная стоимость долей участников Общества определяются в рублях.

В качестве вкладов в уставный капитал Общества могут быть внесены имущество, нематериальные активы, материальные ценности, ценные бумаги, денежные средства в рублях и иностранной валюте.

Денежная оценка вносимого имущества производится по соглашению между его учредителями (участниками) Общества. При этом она утверждается решением общего собрания участников (учредителей), принимаемым единогласно.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

Добавочный и резервный капитал в Обществе не создавались.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость (НДС)

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Текущим налогом на добавленную стоимость признается налог, рассчитанный в соответствии с требованиями гл.21 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из объема возникших обязательств уменьшенных на сумму налоговых вычетов и увеличенных на сумму восстановленного налога.

Текущий налог на добавленную стоимость признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога.

Основными ставками налога на добавленную стоимость, применяемыми Обществом являются:

- налогообложение по ставке 20%
- налогообложение по ставке 0%
- «НДС исчисляется налоговым агентом» при реализации металлолома.

Операции по ставке 0% Обществом применяются в рамках оказываемых услуг по перевалке и хранению грузов, перемещаемых через границу РФ, в товаросопроводительных документах которых указан пункт отправления и (или) пункт назначения, находящийся за пределами РФ.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, согласно ПБУ 18/02.

ОНА/ОНО рассчитываются балансовым методом (в целом по видам активов и обязательств).

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется из:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

Основная ставка налога на прибыль в 2025 году – 25%, из них:

- 8% уплачивается в федеральный бюджет РФ;
- 17% – в бюджет субъекта РФ.

Оплата по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ производится как ООО «АВАЛ», так и СФ ООО «АВАЛ» из расчета определяемой доли, согласно п.2 ст.288 НК РФ, определенной из среднеарифметического соотношения удельного веса расходов на оплату труда, определенных ст.255 НК РФ, приходящегося на долю филиала к удельному весу остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст.257 НК РФ и п.4 ст.376 НК РФ.

Признание доходов

Учитываемые доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) и прочего имущества, признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами Общества от обычных видов деятельности основного производства (сч.20) является выручка от оказания услуг по перевалке груза (зерновые, контейнера, инертные, металлоконструкции, тарно-штучные и другие), транспортного экспедирования груза, хранению и морскому агентированию заходящих под погрузку/разгрузку судов морского плавания.

Доходами от обычных видов деятельности основного производства в ООО «АВАЛ» признаются:

- Транспортная обработка грузов в номенклатуре номенклатурных групп:
- Перевалка зерновых культур (пшеница, ячмень, семя льна, семя подсолнуха и т.д.);
- Перевалка контейнеров;
- Перевалка металлопроката;
- Перевалка инертных грузов (щебень, песок, клинкер и т.д.);
- Перевалка других грузов и т.п.;
- Хранение грузов в номенклатуре номенклатурных групп:
- Хранение зерновых культур;
- Хранение контейнеров;
- Хранение металлопроката;
- Хранение инертных грузов;
- Хранение других грузов и т.п.;
- Агентирование судов в номенклатуре номенклатурных групп:
- Агентское вознаграждение за услуги агентирования морских судов;
- Бункеровка судов пресной водой;
- Обеспечение морской безопасности;
- Обеспечение электроэнергией судна;

ООО «АВАЛ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год (тыс.руб., если не указано иное)

- Предоставление причалов ООО «АВАЛ» при агентировании;
- Швартовка/отшвартовка судов к (от) причалам ООО «АВАЛ» и т.п.;
- Экспедирование груза в номенклатуре номенклатурных групп;
- Прочие услуги в номенклатуре номенклатурных групп;
- Оказание услуг в области бухгалтерского учета;
- Перевозка пассажиров служебным автотранспортом;
- Транспортные услуги производственного автотранспорта;
- Оформление пропусков на территорию терминала;
- Услуги терминала (персонал, механизмы, оборудование) в номенклатуре номенклатурных групп;
- Взвешивание автотранспорта;
- Взвешивание груза (по видам);
- Маневровые работы;
- Предоставление причалов (стенок причалов) ООО «АВАЛ» для судов сторонних организаций (в т.ч. заходящих (выходящих) на (с) ремонт.)
- Услуги крана (портального козлового, пневмоколесного);
- Услуги погрузчика;
- Услуги докера-механизатора;
- Услуги автомобиля пожарного;
- другие услуги терминала.

Доходами Общества от обычных видов деятельности вспомогательного производства (сч.23) является выручка от оказания услуг по механической обработке металлов, ремонта металлоконструкций, в т.ч. имущества заказчика (контейнер, прицеп автомобильный и др.).

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, когда покупателем (заказчиком) приняты данные услуги, что подтверждается соответствующими документами (Акт выполненных работ (оказанных услуг), Дисбурсментский счет).

Доходы в учете основного производства (сч.20) учитываются относительно учета затрат при расчете себестоимости (калькулировании) – процессным (простым) методом.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, согласно п.6 ПБУ 10/99.

Затраты в зависимости от характера и их отношения к процессу производства учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности по дебету счетов (20, 23, 25, 26), в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов по страховым взносам на оплату труда, расчетов с другими организациями (поставщиками, кредиторами) и др.

Производственная себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции основного и вспомогательного производства, а также себестоимость по объектам ремонта и изготовления материальных ценностей, формируется по способу полной производственной себестоимости, где между видами выручки основного производства (выполненные работы, оказанные услуги) и заказами вспомогательного производства распределяются суммы накопленных затрат общепроизводственного (сч.25 ОПР) и общехозяйственного характера (сч.26 ОХР филиала).

Затраты общехозяйственного характера (сч.26 ОХР филиала) включаются полностью на фактическую производственную себестоимость, так как непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Основная заработная плата распределяется по видам выручки основного производства и заказам вспомогательного производства в соответствии с табелями учета рабочего времени, предоставленными

Расходы по страховым взносам

Страховыми взносами облагаются выплаты сотрудникам исходя из трудовых отношений и согласно гражданско-правовым договорам по выполнению работ, оказанию услуг. Начисление и уплата страховых взносов регламентируются гл.34 НК РФ, кроме взносов на травматизм, которые регламентируются ФЗ от 24.07.98 №125-ФЗ.

Страховые взносы начисляют в том периоде, к которому относятся взносы на оплату труда работников.

В 2025 году применялись следующие ставки страховых взносов:

- Страховые взносы единый тариф (ПФР, ФФОМС, ФСС) – 30%;
- Другие ставки по страховым взносам согласно законодательству (с превышения предела-15,1%, начисления по работникам вредных категорий профессий -2%, 4%,6%.)
- Страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (ФССНС) – 0,6%, инвалиды- 0,36%.

В налоговом учете взносы относятся к прочим текущим расходам по мере начисления, ст.264 п.1 и п.45 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Расходы признаются в пассиве Бухгалтерского баланса (форма №1) «Оценочным обязательством» и отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Величина оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска, определяется в соответствии со ст.324.1 НК РФ и ПБУ 8/2010, исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату. Расходы на формирование резерва относятся на счета учета расходов на оплату труда. Для целей налогообложения суммы предстоящих отпускных включаются состав расходов на оплату труда (ст.255 НК РФ), а суммы предстоящих страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих отпускных включаются в состав прочих расходов (ст.264 НК РФ).

По использованному резерву в течении отчетного года в бухгалтерском и налоговом учете на 31 декабря проводится обязательная инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков

работникам, где излишне начисленный резерв относят на восстановление за счет внереализационных доходов, а недоначисленный резерв в состав оплаты труда по счетам учета заработной платы и определяется процент отчислений в резерв на следующий отчетный период расчетным путем с учетом ФОТ по штатному расписанию.

Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете Общества признаются прочими доходами и расходами, в том числе к ним относятся доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

В бухгалтерском учете для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В целях налогообложения прочие доходы и расходы регулируются ст.250 НК РФ – внереализационные доходы и ст.265 НК РФ – внереализационные расходы.

В целях сближения при одновременном ведении бухгалтерского и налогового учета, где Регистрами налогового учета являются Регистры бухгалтерского учета, для отражения расходов по обычным видам деятельности не принимаемых в целях налогообложения, являющихся постоянными разнищами, в бухгалтерском учете Общества такие расходы отражаются по сч.91.02 «Прочие расходы».

Для аналитического учета таких затрат в справочнике учетной программы 1С:

УПП 1.3 «Прочие доходы и расходы» организована следующая группировка:

- «Расходы производственные (20,23)» для учета производственных затрат, по каким-либо причинам не принятых для целей налогообложения;
- «Расходы общепроизводственные (25)» для учета общепроизводственных затрат, по каким-либо причинам не принятых для целей налогообложения;
- «Расходы общехозяйственные (26)» для учета управленческих затрат, не принимаемых для целей налогообложения.

Начисленные проценты по займам отражаются в составе прочих операционных (внереализационных) доходов и расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

По систематическому характеру получаемых доходов от аренды имущества, компенсируемым затратам, реализуемых материальных ценностей в налоговом учете такие доходы и расходы к ним учитываются в составе доходов и расходов, уменьшающих сумму дохода от реализации товаров, работ, услуг.

В Отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы, а именно резерв сомнительной задолженности и резерв на обесценение, компенсационные по договорам комиссии и соответствующие им прочие расходы, в соответствии, п.п. в) п.66 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и п. 21.2 ПБУ 10/99 в следующих случаях:

- Правила бухгалтерского учета предусматривают такое отражение расходов;
- Доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

Инвентаризация имущества, активов и обязательств

В соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", а также другими нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации, в целях проверки и документального подтверждения фактического наличия средств (активов) и их источников (пассивов), выявления отклонений от учетных данных бухгалтерского и налогового учета, принятия решений по внесению изменений в учет и обеспечения отражения достоверных данных в бухгалтерской отчетности Общества ежегодно проводится годовая инвентаризация в обозначенные Приказом по предприятию сроки.

Исправление ошибок (искажений) в учете и отчетности

В бухгалтерском учете и отчетности исправление ошибок регулируется ПБУ 22/2010. В соответствии с п.3 ПБУ 22/2010, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Для Общества ошибка признается существенной, если она приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности более, чем на 5% от валюты баланса (либо – от суммы показателя).

Неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности, ошибками не являются.

Ошибкой не признается изменение оценочных значений, в частности:

- Резервов по сомнительным долгам;
- Резервов под обесценение финансовых вложений;
- Резервов под обесценение МПЗ.

Все вышеуказанные оценочные значения не отражаются в бухгалтерской отчетности отдельными строками, а корректируют отдельные показатели Бухгалтерского баланса (форма №1).

Исправление выявленных ошибок оформляется Бухгалтерской справкой.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

АКТИВ

1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В связи с существенной суммой капиталовложений в 2025 году в основные средства, которая отражена в статье 1150 для сопоставимости показателей проведена ретроспективная корректировка раздела в части переноса капиталовложений из строки 1190 в строку 1150 за 2024 и 2023 г.

Расшифровка Основных средств приведена в табличной форме пояснений 5.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

Финансовые вложения (строка 1170 Баланса):

По состоянию на 31.12.2025 г. на счете 58.03 числится текущая задолженность по выданным долгосрочным займам:

<i>Наименование контрагента</i>	<i>Договор займа</i>	<i>Срок возврата займа</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Сумма финансовых вложений (строка 1170)</i>
<i>Итого по строке 1170 Баланса, тыс. руб.</i>				<i>150 000</i>

По состоянию на 31.12.2024 г. на счете 58.03 числилась текущая задолженность по выданным долгосрочным займам:

<i>Наименование контрагента</i>	<i>Договор займа</i>	<i>Срок возврата займа</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Сумма финансовых вложений (строка 1170)</i>
<i>Итого по строке 1170 Баланса, тыс. руб.</i>				<i>350 000</i>

По условиям договора на 31.12.2025 года начислены проценты за пользование заемными денежными средствами в сумме 38 325 тыс. руб., которые отражены в составе дебиторской задолженности в составе строки 1230 Баланса.

По условиям договора на 31.12.2024года начислены проценты за пользование заемными денежными средствами в сумме 2945 тыс. руб., которые отражены в составе дебиторской задолженности в составе строки 1230 Баланса.

Итого по строке 1170 Баланса, 150 000 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) (строка 1180 Баланса):

Временные разницы (ВР), согласно ПБУ 18/02 учитываемые на счете 09 «Отложенные налоговые активы» связаны с использованием налоговых убытков до 2021 года и формированием резерва сомнительной задолженности и резервов под обесценение активов в бухгалтерском учете, а также разницей отражения в налоговом и бухгалтерском учете прав пользования активами по договорам аренды земельных участков. В налоговом учете резерв сомнительной задолженности не формируется. В связи с изменением ставки налога на прибыль проведен пересчет налоговых разниц на сумму увеличения ставки налога на прибыль с 20% до 25%

<i>Вид отложенного налогового актива</i>	<i>Сумма ОНА на 31.12.2025</i>	<i>Сумма ОНА на 31.12.2024</i>
ОНА по сформированному в бухгалтерском учете резерву сомнительной задолженности	3 744	4348
ОНА по отклонениям в балансовой стоимости внеоборотных активов	1 329	1428
ОНА по отклонениям в балансовой стоимостъ запасов	715	735

ООО «АВАЛ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)**

ППА	7 667	6143
<i>Итого по строке 1180 Баланса, тыс. руб.:</i>	<i>13 456</i>	<i>12654</i>

Остаток ОНА (срока 1180 Баланса) на 31.12.2025 г. составил 13 456 тыс. руб.

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Финансовые вложения (строка 1240 Баланса):

В связи с невозвратом займа по окончании договора займа с ООО «ГРИНИНЖ» была отправлена Претензия исх.№128 от 02.06.2021. По состоянию на 31.12.2025 займ не был погашен.

Согласно ПБУ 19/02 был начислен резерв под обесценение финансовых вложений по ООО «ГРИНИНЖ» в сумме: тела займа 450 тыс. руб. и начисленных процентов – 227 тыс. руб.

Проценты по займам и начисленный резерв на проценты отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230.

По состоянию на 31.12.2024 г. на счете 58.03 числилась текущая задолженность по выданным займам:

<i>Наименование контрагента</i>	<i>Договор займа</i>	<i>Срок возврата займа</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Сумма финансовых вложений (строка 1240)</i>	<i>Резерв под обес-е финвложений (строка 1240)</i>	<i>Задолженность по начисленным процентам (строка 1230)</i>
ООО «ГРИНИНЖ»	№07/05 от 10.05.16 г.	05.2021	9%	450	(450)	227
С-ТЕХНО-ЛОДЖИ ООО	Договор займа №71МКА от 25.12.24	24.12.25	4%	987		-
<i>Итого по строке 1240 Баланса, тыс. руб.</i>				<i>1437</i>	<i>(450)</i>	<i>x</i>

По состоянию на 31.12.2025 остаток финансовых вложений в виде займов выданных (строка 1240 Баланса) с учетом резерва под обесценение финансовых вложений составлял тыс. руб.

<i>Наименование контрагента</i>	<i>Договор займа</i>	<i>Срок возврата займа</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Сумма финансовых вложений (строка 1240)</i>	<i>Резерв под обес-е финвложений (строка 1240)</i>	<i>Задолженность по начисленным процентам (строка 1230)</i>
ООО «ГРИНИНЖ»	№07/05 от 10.05.16 г.	05.2021	9%	450	(450)	227
МАСТЕР-СКИЕ ВМФ ООО	Договор №150МКА /25 от 19.11.2025	31.12.25	беспроцентный	1234		-
С ЛИНЕЙНОЕ СУДОХОДСТВО ООО	Договор от 15.12.2025	30.11.26	16,5%	1 000		6
			4%			

ООО «АВАЛ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год (тыс.руб., если не указано иное)

С-ТЕХНО-ЛОДЖИ ООО	Договор займа №71МКА от 25.12.24	24.12.25		987		40
Итого по строке 1240 Баланса, тыс. руб.				3 671	(450)	x

Остаток финансовых вложений в виде займов выданных (строка 1240 Баланса) на 31.12.2025 г. составил 3 221 тыс. руб.

ПАССИВ

III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (строка 1310 Баланса):

Увеличение капитала (строка 3310 Отчета об изменениях капитала):

Уставный капитал ООО «АВАЛ» (далее - Общество) на 31.12.2025 г. состоит из номинальной стоимости долей его участников в имущество организации для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Уставный капитал Общества был оплачен полностью

Уменьшение Уставного капитала Общества в 2025 году осуществлялось.

13 января 2025 года единственным участником ООО «АВАЛ» (решение № б/н от 13 января 2025 года) принято решение об уменьшении уставного капитала. Уставный капитал ООО «АВАЛ», составляющий 3 869 910 040 (три миллиарда восемьсот шестьдесят девять миллионов девятьсот десять тысяч сорок) рублей уменьшается на 2 869 910 040 (два миллиарда восемьсот шестьдесят девять миллионов девятьсот десять тысяч сорок рублей путём соответствующего уменьшения номинальной стоимости доли единственного участника ООО «АВАЛ».

Размер Уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 000 000 тыс.руб.

Разбивка Уставного капитала по участникам и размерам долей:

Наименование учредителей	Доля в уставном капитале	
	%%	Номинальная стоимость доли (рубль)
	100,00	1 000 000 000,00
Итого УК ООО «АВАЛ», руб.:	100	1 000 000 000,00

Уставный капитал ООО «АВАЛ» (строка 1310 Баланса) на 31.12.2025 г. составляет

1 000 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса):

Остаток на 31.12.2024 г. по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составляет (2 239 067) тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025 г. по счету 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» составлял 368 538 тыс. руб.

Показатель «Чистая прибыль (убыток)» по строке 2400 Отчета о финансовых результатах (форма №2) определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на изменения отложенного налога на прибыль.

Нераспределенная прибыль ООО «АВАЛ» (строка 1370 Баланса) на 31.12.2025 г. составляет 368 538 тыс. руб.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса):

Временные разницы (ВР), согласно ПБУ 18/02 учитываемые на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» связаны с различной балансовой стоимостью теплой спецодеждой (основных средств стоимостью от 40 до 100 тыс. руб в налоговом и бухгалтерском учете, а также в праве в налоговом учете относить на налоговые расходы все затраты периода согласно ст.318 НК РФ без распределения на остатки незавершенного производства.

<i>Вид отложенного налогового обязательства</i>	<i>Сумма ОНО на 31.12.2025</i>	<i>Сумма ОНО на 31.12.2024</i>
ОНО разница учета НЗП	15 754	6 779
ОНО по отклонениями в балансовой стоимости спецодежды	169	61
<i>Итого по строке 1420 Баланса, тыс. руб.:</i>	<i>15 923</i>	<i>6 840</i>

Остаток ОНО (строка 1420 Баланса) на 31.12.2025г. составил 15 923 тыс. руб.

Прочие обязательства (строка 1450 Баланса):

Отражены обязательства по договорам аренды земли с Департаментом по имущественным и земельным отношениям г. Севастополя до конца срока действия с учетом процентного расхода, согласно ФСБУ 25/2018.

Показатели строки 1450 по договорам аренды земли с Департаментом по имущественным и земельным отношениям г. Севастополя отражены до конца срока действия с учетом процентного расхода указаны без учета обязательств, которые будут погашены в течении 12 месяцев после даты баланса и отражены в строке 1550.

Согласно Решения единственного участника от 15.04.2025 года в связи с уменьшением уставного капитала Общества, принято решение произвести выплаты единственному участнику в виде частичного возврата стоимости вклада в уставный капитал в размере положительной разницы между стоимостью чистых активов по состоянию на 31.12.2024 года и размером уменьшенного уставного капитала в сумме 640 998 000 руб. при условии, что такие выплаты существенно не ухудшают финансовое положение общества. Обязательство будет исполнено в течении трех лет.

Прочие обязательства (строка 1450 Баланса) на 31.12.2025г. составляют 768 114тыс. руб., на 31.12.2024г. сумма составляла 139 757 тыс. руб.

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса):

Резерв по расходам на предстоящие отпуска и страховые взносы к ним в учете ООО «АВАЛ» начисляется равномерно, ежемесячно при расчете заработной платы и отражается в расходах на оплату труда как в бухгалтерском, так и налоговом учете одновременно. В настройках программы 1С: УПП для автоматического начисления резерва определена база начисления, которая состоит из всех оплат, доплат надбавок, премий и других видов оплат труда, составляющим Фонд оплаты труда (ФОТ) работников предприятия.

Расшифровка счета 96 «Резервы предстоящих расходов»:

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

<i>Статья резерва</i>	<i>31.12.2025 г.</i>	<i>31.12.2024г.</i>
Оценочное об-во в связи с решением суда	121210	-
- Резерв на оплату отпусков	20 134	17 145
- Резерв на оплату страховых взносов к отпускам (ФСС, ПФР, ФФОМС)	6 040	5 143
- Резерв на оплату страховых взносов к отпускам (ФССНС)	120	41
Итого по строке 1540 Баланса, тыс. руб.:	147 505	22 329

Остаток оценочных обязательств (строка 1540 Баланса) на 31.12.2025 г. составил 147 505 тыс. руб.

Прочие обязательства (строка 1550 Баланса):

Обязательства по аренде земли, которые организация погасит в течении следующих 12 месяцев после отчетной даты признаются краткосрочными обязательствами, и с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2025 года сумма арендных платежей для оплаты в 2026 году составит 11 355 тыс. руб. На 31.12.2024г. сумма составила 24 710 тыс. руб.

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗА БАЛАНСОМ.

По состоянию на 31.12.2025 г. на забалансовых счетах ООО «АВАЛ» отражены следующие данные:

- Учет по счету 001 «Арендованные основные средства»:

С 2022 года в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 Аренда земельных участков переведена в ППА и отражены на 01 счете с начислением амортизации и дисконтированных процентов.

Стоимость основных средств, полученных в аренду от Севастопольского филиала ООО «РЕМКОР» - 376 тыс. руб.

- Учет по счету 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»:

Общество учитывает на забалансовом счете зерно, принятое зерновым терминалом на хранение, с целью последующего формирования судовой партии заказчиков.

Остатки зерновых, принятых на ответственное хранение, тонн.

<i>Наименование</i>	<i>Остаток на 31.12.2025</i>	<i>Остаток на 31.12.2024</i>
- Пшеница 3 класс	29612,412	15446,440
- Пшеница 4 класс	86048,170	26871,474
- Пшеница 5 класс	46898,524	49046,818
- Ячмень 3 класс	2,364	3029,673
- Пшеница вне класса	834,341	834,341
Всего:	163395,811	95228,746

Кроме того, по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024г. за балансом ООО «АВАЛ» числится бесхозное имущество на сумму 956 тыс. руб.,

- Учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»:

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2025 г. обеспечения обязательств по договорам поручительства, отсутствуют.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Первичная информация – операционные сегменты

Во всей производственной деятельности ООО «АВАЛ» можно выделить три основных операционных сегмента по видам деятельности, это:

- Транспортная обработка грузов (ОКВЭД 52.24);
- Хранение грузов (ОКВЭД 52.10);
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29), включает в себя:
 - Транспортно-экспедиционное обслуживание;
 - Морское агентирование судов.

Доходы по обычным видам деятельности – выручка (строка 2110 Отчета):

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в бухгалтерском учете ООО «АВАЛ», тыс. руб.:

	31.12.2025	31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
ПЕРЕВАЛКА ГРУЗОВ	1 493 930	1 346 728
-ПЕРЕВАЛКА ГРУЗОВ. ОКВЭД 52.24	1 386 536	1 203 409
-ДОП. УСЛУГИ ПРИ ПЕРЕВАЛКЕ ГРУЗОВ	50 254	90 464
-ТЭО. ОКВЭД 52.29	40 787	42 151
- УСЛУГИ ТЕРМИНАЛА	16 353	10 704
АГЕНТИРОВАНИЕ СУДОВ. ОКВЭД 52.29	36 047	33 455
ПРОЧИЕ УСЛУГИ	11 262	13 081
- УСЛУГИ ДЛЯ ВНЕШНИХ ЗАКАЗЧИКОВ	808	671
- УСЛУГИ ДЛЯ РЕМКОР ООО	10 454	12 410
МЕХАНИЧЕСКАЯ ОБРАБОТКА МЕТАЛЛОВ ОКВЭД 25.6	176	
РЕМОНТ МЕТАЛЛОИЗДЕЛИЙ, МАШИН, ОБОРУДОВАНИЯ ОКВЭД 33.1	64	
УСЛУГИ ПЛАВСРЕДСТВ	88 769	24 254
ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИЦИОННЫЕ УСЛУГИ	81 038	
УСЛУГИ ПО АГЕНТСКИМ ДОГОВОРАМ (ПРР)	427	
Итого по строке 2110 Отчета, тыс. руб.:	1 711 713	1 417 518

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

Выручка от реализации (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составила 1 711 713 тыс. руб.

Себестоимость продаж (расходы прямые и косвенные) (строка 2120 Отчета) за 2025 год:

Себестоимость продаж в бухгалтерском учете ООО «АВАЛ» формируется по расходам основного производства (сч.20), вспомогательного производства (сч.23) с учетом распределенных общепроизводственных расходов (сч.25-ОПР), общехозяйственных расходов (сч.26-ОХР) и влияния Прироста (+) / Убыли (-) незавершенного производства (НЗП) на конец отчетного периода.

<i>Состав расходов</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
- Материальные затраты	(74173)	(103 575)
- Затраты на оплату труда	(413 967)	(259 383)
- Отчисления на социальные нужды	(108 988)	(81 877)
- Амортизация основных фондов	(104 115)	(90 489)
- Прочие расходы в т.ч	(252 515)	(122 922)
Охрана и безопасность	(27 274)	(26 112)
ТО и тек. ремонт	(141 997)	(87 293)
Охрана труда , экология	(16 044)	(9 517)
- Прирост (убыль) НЗП	(35 897)	(9 819)
Итого по строке 2120 Отчета, тыс. руб.:	(917 861)	(668 065)

Управленческие расходы состояли из следующих элементов

<i>Статьи расходов</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
- Материальные затраты	(727)	(18)
- Затраты на оплату труда	(57 139)	(31 539)
- Отчисления на социальные нужды	(11 825)	(6 251)
- Амортизация основных фондов		-
- Прочие расходы	(837)	(593)
Налоги и сборы	(12 616)	(7 231)
Юр.услуги	(9 285)	(45)

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

Информационно-консультационные услуги, аудит	(8 253)	(1483)
Корпоративно-имиджевые расходы	(2 504)	
Аренда офиса	(3467)	(137)
Расходы, связанные с разъездным характером работы, командировочные расходы	(5 502)	(1267)
Техническое обследование для принятия решения по приобретению оборудования (отказ в приобретении)	(1383)	
Расходы на страхование	(802)	(220)
Итого	(114 340)	(48 784)

Прочие доходы (операционные и внереализационные) (строка 2320 и строка 2340 Отчета):

Другие виды доходов финансово-хозяйственной деятельности ООО «АВАЛ», относятся к прочим операционным доходам и включают в себя услуги по предоставлению имущества в аренду (субаренду), реализацию товарно-материальных ценностей и другого имущества, реализацию компенсируемых затрат заказчиками и другими организациями, процентные доходы по договорам займов и прочие.

Состав прочих доходов с процентами к получению (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

<i>Прочие доходы</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
- Проценты к получению, в т. ч.:	62 561	56 640
- проценты по договорам банковского счета	26 677	49 169
- проценты по займам предоставленным	35 884	7 471
Итого по строке 2320 Отчета, тыс. руб.:	62 561	56 640
- Прочие доходы, в т.ч.:		
- доходы от аренды (субаренды)	3289	3 840
- доходы от реализации прочего имущества	2 180	947
- выявленное (найденное) имущество во время инвентаризации	141	829
- доходы от штрафных санкций	10 347	314
- списание кредиторской задолженности		113 865
- прочие внереализационные доходы	812	1 543
- резерв на обесценение необоротных активов, дз., запасов	473	15 062
- резерв сомнительных долгов	2 414	
Итого по строке 2340 Отчета, тыс. руб.:	19 656	136 400
Всего по строке 2320 и 2340 Отчета, тыс. руб.:	82 217	193 040

Прочие доходы за 2025 год составили 19 656 тыс. руб.

Прочие расходы (операционные и внереализационные) (строка 2330 и строка 2350 Отчета):

Состав прочих расходов с процентами к уплате, тыс. руб.:

ООО «АВАЛ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)**

<i>Прочие расходы</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
- Проценты к уплате, в т.ч.:		
- проценты по займам полученным	-	(1660)
- % дисконтирования ППА	(27 842)	(25 483)
Итого по строке 2330 Отчета, тыс.руб.:	(27 842)	(27 143)
- Прочие расходы, в т.ч.:		
- расходы связанные со сдачей имущества в аренду	(55)	(55)
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(537)	(948)
- расходы на налоги, страховые взносы, госпошлину, плату за загрязнение ОС, в т.ч.:	(2644)	(20 094)
страховые взносы	(2 307)	(1 180)
Восстановление НДС		(18 594)
гос. пошлина, исполнит. сбор	(335)	(103)
сбор за загрязнение ОС	(2)	(217)
- расходы не принимаемые в целях налогообложения в т.ч.	(17 518)	(15 550)
амортизация ОС не производственных (или на консервации)	(2 553)	(4 192)
аренда жилья сотрудникам (в т.ч. компенсация)	(2 373)	(1 301)
корпоративные- имиджевые расходы	(1 907)	(960)
материальная помощь сотрудникам	(1 889)	(1 619)
мероприятия по благотворительности	(2 191)	(5 560)
командировочные расходы (сверх норм)	(1 715)	(534)
расходы с разъездным характером работ сверх норм	(1 554)	(260)
техническая документация (не принимается к НУ)	(2 000)	-
прочие	(1 336)	(1 124)
- расходы связанные с ликвидацией ОС	(69)	-
- формирование резервов сомнительных долгов; обесценений финансовых вложений; снижения стоимости внеоборотных активов	-	(139)
- Начисление оценочного обязательства (Постановление суда по СЭ дело А40-102926/23)	(121 210)	-
- штрафы		(281)
- прочие	(607)	(2 169)
Итого по строке 2350 Отчета, тыс. руб.:	(142 640)	(39 237)

Прочие расходы за 2025 год составили (142 640) тыс. руб.

Согласно критериям, установленным Учетной политикой Общества, в Отчете о финансовых результатах за 2025 год ООО «АВАЛ» сворачивает прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих показателях, с конечным определением результата:

- В прочие расходы, связанные с увеличением (начислением) оценочных резервов одного вида, сворачиваются прочие доходы, связанные с уменьшением (восстановлением) таких резервов (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов, снижение стоимости активов);
- Прочие доходы и расходы по компенсируемым расходам.

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составила 591 247 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль (строки 2410, 2411, 2412 Отчета):

Наименование	2025	2024
Прибыль до налогообложения	591 247	827 329
Условный расход по налогу на прибыль, исходя из применяемой к обществу ставки налога на прибыль 25%	(147 812)	(165 466)
Постоянные налоговые расходы (ПНР):	(32182)	
по расходам на формирование резерва под обесценение финансовых вложений/долговых обязательств	(30 303)	
прочие	(1 879)	
Постоянные налоговые доходы (ПНД):		11 161
прочие		11 161
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	802	(72 878)
Возникновение ОНА, вызванных временными разнициами:	5 595	7 475
по расходам на формирование резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	4 068	870
по убытку от обесценения ВНА		286
по резерву по оценочным обязательствам	-	-
по расходам на формирование резерва на обесценение материалов	3	175
ППА	1 524	6 144
прочие		
Погашение (списание) ОНА, вызванных временными разнициами:	(4 793)	(80 353)
по убытку от обесценения ВНА	(98)	
по расходам на формирование резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 672)	(9 464)
по расходам на восстановление резерва на обесценение материалов	(23)	
Убытки прошлых лет		(70 889)
прочие		
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(9084)	(3218)
Возникновение ОНО, вызванных временными разнициами:	(16709)	(6 792)
В отношении незавершенного производства	(16 599)	(6 779)
в отношении амортизации и амортизационной премии		
по капитализируемым ремонтам		
прочие	(108)	(13)
Погашение (списание) ОНО, вызванных временными разнициами:	7 625	3 574
в отношении незавершенного производства	7625	3486
прочие		88
Итого изменение отложенных налогов для целей расчета налога на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)	(8282)	(76 096)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	(171 712)	(100 531)
Итого расходы по налогу на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	(179 994)	(176 627)

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составил (179 994) тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (строка 2400 Отчета):

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток)» (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) составил прибыль в размере 411 227 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 Отчета) за 2025 год: 411 227 тыс. руб.

6. РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов и по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 1 411 227 тыс. руб. (1 640 998 тыс. руб. на 31.12.2024г.).

7. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Российское налоговое, валютное, таможенное законодательство, законодательство в области охраны окружающей среды, природопользования и экологической безопасности допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством является высокой.

8. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Учитывая риски задержки платежей за выполненные работы (услуги), Общество полагает, что эти риски не окажут существенного влияния на финансовое положение. Не планируется сокращение численности и деятельности в целом.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Определением Арбитражного суда города Москвы от 07.04.2025 в рамках дела № А40-102926/20223 удовлетворено заявление конкурсного управляющего Медведева А.А. о признании недействительным Договора № 15МК/19 на перевалку на транспортно-экспедиторское обслуживание грузов от 18.11.2019, заключенного между ООО «Славянский экспорт» и ООО «АВАЛ», в части

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

пунктов 5.2.2, 5.2.3, 6.2, 9.11 и применении последствий недействительности сделки в виде взыскания с ООО «АВАЛ» в пользу ООО «Славянский экспорт» денежных средств в размере 121 210 209,92 руб.

Девятый арбитражный апелляционный суд 11.11.2025 вынес постановление об оставлении без изменения определение Арбитражного суда города Москвы от 07.04.2025, апелляционную жалобу ООО «АВАЛ» без удовлетворения.

Верховный суд Российской Федерации 05.02.2026 по результатам рассмотрения кассационной жалобы ООО «АВАЛ», принял решение об оставлении определения суда первой инстанции и постановления суда апелляционной инстанции без изменения, кассационную жалобу без удовлетворения.

Общество планирует закрыть филиал.

10. РИСКИ

Риски, связанные с началом специальной военной операции.

В настоящее время в условиях продолжающейся нестабильности финансово-экономической и геополитической ситуации степень влияния рисков на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества остается контролируемой. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение Общества. В целом, существенные риски, связанные с проведением специальной военной операции в Украине и нахождение на приграничной территории могут иметь место.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

По состоянию на 31.12.2025 года не завершенные судебные процессы, которые являются условными фактами хозяйственной деятельности

Судебные процессы

	Истец	Ответчик	Третье лицо	Стадия судебного процесса	Дело	Вероятность решения
1.	ООО «АВАЛ»»	ООО «Центральное общество	Нет	<u>A41-19389/2019</u> 08.05.2019 - исковые требования удовлетворены Дело № А41-94540/2019. Дело находится на рассмотрении В Верховном суде Отложено до 17.03.2026	Дело № А41-94540/2019. Требования истца: Признать недействительными сделки по перечислению Мытищинским РОСП УФССП России по Московской области денежных средств взыскателю (ООО «АВАЛ») в рамках исполнительного производства за период 08.10.2019 – 24.01.2023 и применить последствия недействительности сделок. В 2019г.	

ООО «АВАЛ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(тыс.руб., если не указано иное)**

					ООО «АВАЛ» взыскало по делу № A41-19389/2019 с ООО «Центральное страховое общество» долг по договору ОСАГО – 35 300 руб. и госпошлину – 2 000 руб. в рамках испол. производства.	
2.	ООО «АВАЛ»	ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз»	Нет	Арбитражным судом г. Севастополя 02.10.2024 вынесено реше- ние: взыскать с ООО "АЙТИАЙ Коммодитиз" 707 552,63 руб., из которых сумма основного долга - 395 162,46 руб.; пени -272 873,92 руб., с продолже- нием начисления с 04.06.2024 по день фактической оплаты задолжен- ности; штраф за нарушение сро- ков оплаты ока- занных услуг в размере 39 516,25 руб.; гос. пошлину - 17 151,00 руб. Апелляционным судом 04.02.2025 решение суда оставлено без изменения, апелляционная жалоба без удовлетворения.	Дело №А84- 6465/2024. По договору на оказание услуг № 36МКА/23 от 25.07.2023 – 707 552,63 руб. (из них: задолженность – 395 162,46 руб.; пени – 272 873,92 руб.; штраф – 39 516,25 руб.), + госпошлина – 17 151 руб.	
3.	ООО «АЙТИАЙ Коммодитиз»	ООО «АВАЛ»	ООО «Славянский экспорт»	Дело находится на рассмотрении Арбитражного суда г. Севастополя Отложено до 02.03.2026	Дело А84-9599/2025 (№ А40-221384/2024) Взыскать о с ООО «АВАЛ» убытки в размере 11 537 571,20 руб., причиненные порчей пшеницы 3 класса в количестве 206.280 т, пшеницы 5 класса в количестве 634,790 т.; передать ячмень 3 класса в количестве 3,148 т или его стоимость в размере 48 479,20	Менее 50 процентов

ООО «АВАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)

					руб.	
4.	ООО «АВАЛ»	ООО «Морской инжиниринговый технополис «СИ МЕЙКЕР»	Нет	Дело находится на рассмотрении Арбитражного суда г. Севастополя Отложено до 25.02.2025	ДЕЛО № А84-15787-2025 По договору на перевалку и транспортно-экспедиторское обслуживание зерновых грузов № 25МКА/24 от 25.06.2024: 6 644 338,99 руб. (из них: задолженность – 4 600 759,93 руб., пени 1 588 219,28 руб., штраф – 455 359,78 руб.). 2. По договору аренды имущества № 283А/24 от 01.10.2024: 24 130,37 руб. (из них: задолженность - 23 106,00 руб., неустойка – 1 024,37 руб.).	
5.	ООО «Славянский экспорт»	ООО «АВАЛ»	Нет	Дело находится на рассмотрении Верховного суда РФ. Отложено до 05.02.2026	Дело №А40-102926/2023. Заявление о признании недействительной сделки в части – пунктов 5.2.2, 5.2.3, 6.2, 9.11 Договора № 15МКА/19 от 18.11.2019 на перевалку и транспортно-экспедиторское обслуживание грузов; о применении последствий недействительности сделки – взыскать с ООО «АВАЛ» неосновательное обогащение – 121 210 209,92 руб.	Создан резерв
6.	ДИЗО г. Севастополя	ООО «АВАЛ»	Нет	Дело находится на рассмотрении суда первой инстанции, по упрощенному производству без вызова сторон. Согласно определению суда, дополнения по делу необходимо предоставить до	А84-18805/2025 Арбитражный суд города Севастополя Заявление о взыскании с ООО «АВАЛ» задолженности по договору аренды земельного участка №272/2020 от 22.05.2020 период с 26.02.2015 по 31.07.2025 в размере	

ООО «АВАЛ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год
(тыс.руб., если не указано иное)**

				20.02.2026	358 406,88 руб. из которых: арендная плата за период с 26.02.2015 по 03.09.2021 – 167 381,35 руб., пени за просрочку оплаты за период с 31.03.2015 по 02.09.2021 – 78 252,47 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 31.03.2015 по 31.07.2025–112773,06 руб.	
--	--	--	--	------------	--	--

2. Претензионные споры и иные досудебные споры и разбирательства
3.

п/п	Сторона, направившая претензию	Сторона, в адрес которой направлена претензия	Стадия	Содержание спора и оценка финансовых последствий	Вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован
1.	ООО «АВАЛ»	ООО «СТГ Инжиниринг»	Претензионная стадия, досудебное урегулирование спора	По договору на транспортно-экспедиторское обслуживание зерновых грузов от 06.09.2024 № 49МКА/24 Задолженность: 1 679 492,14 руб.	Вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован – 50%.
2.	ООО «АВАЛ»	ООО «ОМР Капитал»	Претензионная стадия, досудебное урегулирование спора	По договору купли-продажи отработанного масла № 271А/24 от 26.11.2024: 46 676,70 руб. (из них: задолженность – 41 140,00 руб., проценты – 5 536,70 руб.)	Вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован – 50%.

Корректировки в пояснениях связаны закрытием информации об участнике согласно Федерального закона от 08.08.2001 года №129-ФЗ.



Д.Д. Ерко
Д.Д. Ерко