

Общество с ограниченной ответственностью Фирма «АВИКОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026г. и отчету о финансовых результатах за 2025

1. Основные виды экономической деятельности

1.1 Деятельность осуществляется в соответствии с ОКВЭД: Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием

1.2 Сотрудников -1

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

	"Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.2 Организация применяет ОСН.

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	186	-	4 748	(4 927)	-	-	X	X	7	-
	3а 2024 г.	39	-	5 925	(5 778)	-	-	X	X	186	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	295	(295)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	411	(411)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	172	-	4 223	(4 389)	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	37	-	5 256	(5 121)	-	-	-	-	172	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	14	-	231	(244)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	259	(247)	-	-	-	-	14	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 307	-	185	-	(473)	-	-	-	888	-
	За 2024 г.	1 173	-	274	-	(140)	-	-	-	1 307	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	18	-	-	-	(17)	-	-	-	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	270	-	25	-	(273)	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	132	-	249	-	(111)	-	-	-	270	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	24	-	-	-	(4)	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	913	-	156	-	(228)	-	-	-	841	-
	За 2024 г.	926	-	-	-	(12)	-	-	-	913	-
Итого	За 2025 г.	1 307	-	185	-	(473)	-	-	X	888	-
	За 2024 г.	1 173	-	274	-	(140)	-	-	X	1 307	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	443	43	-	(30)	-	-	424
	За 2024 г.	413	(2)	-	33	-	-	443
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	336	4	-	(3)	-	-	338
	За 2024 г.	348	4	-	(16)	-	-	336
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	63	(13)	-	-50	-	-	0
	За 2024 г.	22	(38)	-	79	-	-	63
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13	56	-	(1)	-	-	68
	За 2024 г.	1	12	-	-	-	-	13
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	1	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	5	1	-	-	-	-	5
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	8	11	-	(8)	-	-	11
	За 2024 г.	6	2	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	443	43	-	(30)	-	X	424
	За 2024 г.	413	(2)	-	33	-	X	443

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 683	5 531
Затраты на оплату труда	251	219
Отчисления на социальные нужды	74	66
Амортизация	-	-
Прочие затраты	444	453
Итого по элементам	5 453	6 270
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	13	(12)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 466	6 258

7. Выручка за 2025 год (без НДС) составила 5654,4 тыс. руб.

Снижение выручки по сравнению с 2024 годом связано с тем, что в 2025 году заметно снизилась покупательская способность. А также влияет на снижение выручки и отток покупателей, которые предпочли напрямую заказывать товар на маркетплейсах

___ Генеральный директор _____ Якимов Алексей Владимирович

"16" февраля 2026 г.

