

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АВИОЛА ПЛЮС» за период с 30.07.2025 по 31.12.2025 г.**

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «АВИОЛА ПЛЮС» осуществляет деятельность в сфере розничной торговли медицинскими изделиями в специализированных магазинах (основной вид деятельности по ОКВЭД 47.73).

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке пункта 4 статьи 6 Закона № 402-ФЗ и пунктов 51–54 ФСБУ 4/2023.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя; существенных изменений учетной политики в течение отчетного периода не производилось.

3. Информация о составе и структуре активов и обязательств

3.1. Внеоборотные активы

На 31.12.2025 г. материальные, нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отсутствуют; по строкам 1150 и 1170 бухгалтерского баланса отражены нулевые значения.

3.2. Оборотные активы

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. не сформированы (строка 1210 – 0), что связано с подготовительным этапом деятельности и отсутствием складских остатков на отчетную дату.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) составляют 66 тыс. руб. и включают остатки на расчетных счетах.

В составе финансовых и других оборотных активов (строка 1240) отражена дебиторская задолженность контрагентов в сумме 1 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году.

3.3. Собственный капитал

Собственный капитал (строка 1300) на 31.12.2025 г. имеет отрицательное значение (384) тыс. руб., что обусловлено непокрытым убытком (394) тыс. руб.

Уставный капитал сформирован в полном размере в соответствии с учредительными документами; его величина в отдельных строках баланса не детализирована в связи с применением упрощённой формы.

3.4. Обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) представлены задолженностью по договорам займа со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты в сумме 390 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) составляет 62 тыс. руб. и включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также прочие обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Иные долгосрочные и краткосрочные обязательства (строки 1450, 1510, 1550) на 31.12.2025 г. отсутствуют.

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

За период с 30.07.2025 по 31.12.2025 г. выручка от реализации товаров по основному виду деятельности (розничная торговля медицинскими изделиями) не сформирована (строка 2110 – 0).

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) составили 858 тыс. руб. и отражены в составе себестоимости продаж, включая затраты на аренду, услуги, подготовку торговой инфраструктуры и иные расходы, связанные с запуском розничной деятельности.

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340) составили 468 тыс. руб.; в их состав включены доходы, не относящиеся к основной розничной деятельности (проценты, прочие операционные и внереализационные доходы).

Прочие расходы (строка 2350) в отчетном периоде отсутствуют.

4.3. Налог на прибыль (налог при УСН) и чистый финансовый результат

По строке 2410 отражен налог при применении упрощённой системы налогообложения в сумме 5 тыс. руб.

Чистый финансовый результат за отчетный период – убыток в размере 395 тыс. руб. (строка 2400), который сформировался в результате превышения расходов по обычным видам деятельности над прочими доходами при отсутствии выручки и учтен в составе непокрытого убытка капитала.

5. Существенные события после отчетной даты

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных событий после отчетной даты, требующих корректировки показателей отчетности либо отдельного раскрытия, не выявлено.

Планируемые меры по покрытию убытка и восстановлению капитала

Убыток за отчетный период в размере 395 тыс. руб. Общество рассматривает как временный и связанный с этапом становления розничной деятельности по ОКВЭД 47.73 и отсутствием выручки при наличии подготовительных расходов.

В 2026 году планируется запуск и развитие розничной торговли медицинскими изделиями, расширение клиентской базы, развитие ассортимента и продвижение товаров, что должно обеспечить получение выручки и рост маржинального дохода.

Для улучшения финансового результата и восстановления положительной величины собственного капитала Общество предусматривает оптимизацию постоянных расходов, усиление контроля за дебиторской задолженностью, отказ от неэффективных затрат и, при необходимости, реструктуризацию заемной задолженности. Рассматривается возможность внесения участником дополнительных вкладов в имущество Общества либо увеличения уставного капитала для приведения чистых активов к положительному значению.

6. Иные сведения

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, составляющих отдельную бухгалтерскую отчетность. Залоговые обязательства, поручительства, гарантии и иные условные обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

**Форма 5 по ФСБУ 4/2023. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АВИОЛА ПЛЮС» за период с 30.07.2025 по 31.12.2025 г.**

Таблица 1. Пояснения к бухгалтерскому балансу (форма 1)

№ пояснения	Наименование показателя (строка формы 1)	Код строки	Содержание пояснения	Сумма, тыс. руб.
1	Материальные внеоборотные активы	1150	На 31.12.2025 г. материальные внеоборотные активы (основные средства и др.) отсутствуют.	0
2	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	Нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы в отчетном периоде не формировались.	0
3	Запасы	1210	Запасы (товары, материалы, прочие ТМЦ) на отчетную дату не числятся в связи с подготовительным этапом деятельности.	0
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Остатки денежных средств на расчетных счетах.	66
5	Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность	1240	Дебиторская задолженность контрагентов со сроком погашения в 2026 году. Иных оборотных финансовых вложений нет.	1
6	Капитал (в т.ч. непокрытый убыток)	1300	Собственный капитал сформирован за счет уставного капитала и непокрытого убытка. На 31.12.2025 г. – отрицательное значение вследствие убытка.	(384)
7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	—	Непокрытый убыток, включающий результат отчетного периода.	(394)
8	Долгосрочные заемные средства	1410	Задолженность по договорам займа со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.	390
9	Краткосрочная кредиторская задолженность (в т.ч. кредиторская задолженность)	1520	Расчеты с поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев.	62
10	Баланс (итог по активу и пассиву)	1600 / 1700	Валюта баланса на 31.12.2025 г.	67

Источник данных по суммам: бухгалтерский баланс ООО «АВИОЛА ПЛЮС» на 31.12.2025 г. (тыс. руб.).

Таблица 2. Пояснения к отчету о финансовых результатах (форма 2)

№ пояснения	Наименование показателя (строка формы 2)	Код строки	Содержание пояснения	Сумма за 30.07.2025–31.12.2025, тыс. руб.
11	Выручка	2110	Реализация товаров по основному виду деятельности (ОКВЭД 47.73) в отчетном периоде не осуществлялась, выручка не сформирована.	0
12	Расходы по обычным видам деятельности (в т.ч. себестоимость продаж)	2120	Затраты на подготовку и обеспечение деятельности (услуги, связанные с запуском розничной торговли и др.), отражены как себестоимость продаж.	858
13	Прочие доходы	2340	Доходы, не относящиеся к основной розничной деятельности (проценты и прочие операционные/внеоперационные доходы).	468
14	Прочие расходы	2350	Прочие расходы в отчетном периоде отсутствуют.	0
15	Налог на прибыль (налог при УСН)	2410	Сумма налога при применении упрощенной системы налогообложения по итогам отчетного периода.	5
16	Чистая прибыль (убыток)	2400	Чистый финансовый результат периода – убыток, сформированный как разница между прочими доходами, расходами по обычным видам деятельности и налогом при УСН.	(395)

Источник данных по суммам: отчет о финансовых результатах ООО «АВИОЛА ПЛЮС» за 30.07.2025–31.12.2025 г. (тыс. руб.).

Таблица 3. Планируемые меры по покрытию убытка и восстановлению капитала

№ пояснения	Показатель / раздел	Содержание пояснения	Оrientировочный эффект (качественно)
17	Покрытие убытка и восстановление собственного капитала	Убыток 395 тыс. руб. признан временным и связан с этапом становления розничной деятельности по ОКВЭД 47.73 при отсутствии выручки.	Уменьшение непокрытого убытка по мере получения прибыли.
18	Рост выручки	Планируется запуск и развитие розничной торговли медицинскими изделиями, расширение клиентской базы, развитие ассортимента и продвижение товаров.	Рост выручки и маржинального дохода.
19	Оптимизация затрат и долговой нагрузки	Предусмотрена оптимизация постоянных расходов, усиление контроля за дебиторской задолженностью, возможная реструктуризация заемных средств.	Снижение расходов и долговой нагрузки.
20	Поддержка со стороны участника	Рассматривается возможность дополнительных вкладов в имущество Общества/увеличения уставного капитала для приведения чистых активов к положительному значению.	Восстановление положительного капитала.