

**Пояснительная записки к бухгалтерской отчетности
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БИЗНЕСТРАНСАВИА»
За 2025 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БИЗНЕСТРАНСАВИА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕСТРАНСАВИА» ИНН/КПП 6683021149/668301001 (далее Общество) зарегистрировано 14 сентября 2023 года ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга Свердловской области. ОГРН № 1236600056252 по адресу: 620014, г. Екатеринбург, ул. Хомякова, 4.

Основной государственный регистрационный номер – 1236600056252

Средняя численность на 31.12.2025 г. составляет 1 человек

Основными видами деятельности Общества (согласно Уставу предприятия) являются:

- Деятельность туристических агентств.

В 2025 году ООО «АДЭКТА» вело следующие виды деятельности:

- Деятельность туристических агентств.

Информация об органах управления

Директор ООО «БИЗНЕСТРАНСАВИА» - Ромашова Анна Сергеевна .

Исполнительный орган ООО «БИЗНЕСТРАНСАВИА»

Ромашова Анна Сергеевна – генеральный директор.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ на 2025 год

Нематериальные активы:

- Нематериальные активы к учету в 2025 году не принимались.

Основные средства:

Основных средств стоимостью свыше 40 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев к учету принято кол-ве 0 шт .

По объектам ОС стоимостью менее 40000 рублей, амортизация начисляется в размере 100% и списывается на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Материально-производственные запасы:

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов (кроме драг.металлов) производится по средней себестоимости.

Порядок создания резервов:

Общество в 2025 году не составляло резервов.

Порядок учета кредитов и займов полученных:

Все кредиты и займы полученные со сроком возврата до 12 месяцев учитываются как краткосрочные.

Дополнительные затраты, начисление процентов, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы и учитываются как прочие расходы. Данные расходы при исчислении налога на прибыль распределяются исходя из процентной ставки рефинансирования Центробанка РФ.

2.6.Порядок учета финансовых вложений:

К финансовым вложениям организации относятся заемные средства, выданные со сроком возврата до 12 месяцев, и учитываются как краткосрочные.

Дополнительные доходы в виде процентов к начислению учитываются как прочие доходы.

2.7.Расходы будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода. Расходы будущих периодов подлежат списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

2.8.Порядок формирования доходов:

Доходы Организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К прочим доходам отнесены доходы:

- доходы, полученные от исчисленных и полученных процентов за пользование денежными средствами заемщиками.

2.9.Порядок формирования расходов:

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления 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 проданных товаров в денежной или иной форме и величине кредиторской задолженности.

К прочим расходам отнесены суммы по начислению процентов по полученным займам, неустойки по договорам, номинальная стоимость векселей, услуги по обслуживанию в банке.

2.10.Порядок учета государственной помощи:

Бюджетных средств не поступало.

2.11.Инвентаризация имущества и обязательств проводится:

- материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале);
- кассы не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;

Обязательная инвентаризация осуществляется в случаях, предусмотренных ст.12 Закона № 129-ФЗ. Внезапная инвентаризация кассы и материально-производственных запасов проводятся по решению руководителя организации.

При этом помимо самостоятельно утверждаемых сроков инвентаризации в п.2 ст.12 Закона № 129-ФЗ установлены обязательные случаи инвентаризации:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций; вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

2.12. Расходы на обязательное социальное страхование:

Общество уплачивает все взносы в Пенсионный фонд РФ, а также в фонды социального страхования и занятости в отношении своих сотрудников. Взносы в Пенсионный фонд составляют 30% от фонда заработной платы сотрудников и относятся на расходы по мере их начисления.

2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА.

По состоянию на 31 декабря 2025 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица № 1.

Показатель	Значение показателя	Норматив С(*)
Объем реализации	2 911	
Полная себестоимость реализованной продукции	-726	
Прибыль от продаж (убыток)	2 184	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,2 – 0,3
Коэффициент текущей ликвидности	0,51	1 1,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,85	>0,1

- Норматив характеризует удовлетворительную структуру баланса.

Для справки:

- **Коэффициент абсолютной ликвидности** характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет денежных средств, средств на расчетном счете и краткосрочных финансовых вложений (строка 1250 актива баланса в отношении к строке 1510 и строке 1520 пассива баланса).
- **Коэффициент текущей ликвидности** характеризует общую обеспеченность предприятий оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного гашения срочных обязательств. Он определяется как отношение фактической стоимости оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса) к наиболее срочным обязательствам в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и кредиторской задолженности (итог V раздела пассива баланса).
- **Коэффициент обеспеченности собственными средствами** характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для их финансовой устойчивости. Он определяется как отношения разности между объемами источников собственных средств (итог III раздела пассива баланса) и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов (итог I раздела актива баланса) к фактической стоимости оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных средств активов ((итог II раздела баланса).

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Основные средства

Движение ОС в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведены в таблице:

Таблица № 2.

Группы основных средств	Приход в течение года (тыс.руб.)	Выбытие в течение года (тыс. руб.)	Восстановительная стоимость на 31.12.2025 г.
	0	-	-

Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
ИТОГО:	0	-	-

Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года

Таблица № 3.

Категория	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 мес. после отчетной даты	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты		
		Дебиторская задолженность, всего	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность минус резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики		68 780	X	X
Прочие		-	-	-
ИТОГО:		67 780	x	x

Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей:

- Ромашова Анна Сергеевна - 10 000 (Десять тысяч) рублей (100%)

Кредиты и займы полученные в 2025 г.

Таблица № 4.
Тыс.рублей

Наименование	Основная сумма займа	Начислено % всего	Погашено основн. Сумма	Погашено %	Сумма задолж. На 31.12.25	
					Основн. Сумма	%
Заемные средства, полученные в 2025 г.	-	-	-	-		
Кредиты, полученные в 2025 г.	0	0	0	0	-	
ИТОГО	0	0	0	0		0

4.5.Кредиторская задолженность

Структура прочей кредиторской задолженности

Таблица № 5.
(тыс. руб.)

Виды расчетов	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.25 г. (тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками	49 342
Авансы полученные	
Кредиты	0
Займы	-
Прочие	-
Расчеты по налогам и сборам	-
ИТОГО:	49 342

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (Форма № 2)

Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:

Таблица № 6.

Виды деятельности	Выручка
Деятельность туристических агентств. (стр.2110 Ф.2)	2 911
Проценты к получению (стр.2320 Ф.2)	-
Прочие доходы (БОНУСЫ ОТ ПОСТАВЩИКОВ, ВЕКСЕЛЬ) (стр.2340 Ф.2)	17 416
ИТОГО:	20 327

Расходы по обычным видам деятельности.

Структура отдельных статей затрат:

Таблица № 12.

Статьи затрат	Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)
Себестоимость проданных товаров	726
Затраты на оплату труда	-
ЕСН	-
Транспортные расходы, погрузка	-
Арендные платежи	-
Услуги сторонних организаций	-
Прочие затраты	-
ИТОГО: (стр.2120+2210+2220 ф.№ 2)	726

Прочие расходы

Структура прочих расходов:

Таблица № 13.

Наименование показателя	2025 год
Проценты к уплате по заемным средствам нормируемые (стр.2330 Ф.2)	0
Прочие расходы (стр.2350 Ф.2) в. т.ч.:	18
- % по займам сверх нормы	-
- неустойки по договорам	-
- услуги кредитных организаций	-
- прочие(вексель)	
Прибыль(убыток) до налогообложения (стр.2300Ф.2)	

Директор _____ Ромашова А.С.