

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство воздушного транспорта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения о деятельности Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство воздушного транспорта», сокращенное наименование ООО «АВТ».

Юридический и почтовый адрес: 640018, Курганская область, городской округ город Курган, город Курган, улица Гоголя, дом 60, помещение 60/6.

Дата регистрации 17.11.1998 г.

ОРГН 1024500515005

ИНН 4501025243

КПП 450101001

Уставный капитал составляет 100 000,00 рублей.

Доли участников:

Большакова Любовь Николаевна – 75 000,00 рублей.

Большакова Светлана Святославовна – 17 500,00 рублей.

Большакова Ольга Валентиновна – 7 500,00 рублей.

Виды экономической деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

52.23 Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом

52.21.1 Деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом

79.11 Деятельность туристических агентств

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Организация осуществляет продажу авиабилетов, железнодорожных билетов, туристских продуктов, предоставляет в субаренду часть нежилого административного помещения.

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составила 11 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

ООО «АВТ» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Первоначальная стоимость основных средств при принятии к учету определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Сырье и материалы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" к запасам, предназначенным для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.3. Учет затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

В составе прямых расходов при оказании услуг по оформлению авиа- и железнодорожных билетов, туристических услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.4. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки

вероятности погашения долга полностью или частично.

2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6. Аренда (лизинг)

2.6.1. Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.6.2. Учет при передаче имущества в аренду.

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Доходы и расходы

Организация не использует право на применение кассового метода признания доходов и расходов и признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг по оформлению авиа- и железнодорожных билетов (деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом), туристических услуг (деятельность туристических агентств).

Остальные доходы, включая доходы от предоставления имущества в аренду, являются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания услуг по оформлению авиа- и железнодорожных билетов (деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом), туристических услуг (деятельность туристических агентств).

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.9. Бухгалтерская отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	939	(939)		()	()							939	(939)
	за 20 24 г. ³													
	939	(939)		()	()							939	(939)	
в том числе: производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 25 г. ²	938	(938)		()	()							938	(938)
	за 20 24 г. ³													
	938	(938)		()	()							938	(938)	
транспортные средства	за 20 25 г. ²	1	(1)		()	()							1	(1)
	за 20 24 г. ³													
	1	(1)		()	()							1	(1)	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г. ²		()		()	()								()
	за 20 24 г. ³		()		()	()								()
		()		()	()								()	
в том числе: (здания)	за 20 25 г. ²		()		()	()								()
	за 20 24 г. ³		()		()	()								()
		()		()	()								()	

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____	-	(-)	2444	(1158)	1158	(1275)	-	-	-	1286	(117)
	20 25 г. ²											
	за _____											
в том числе:	20 24 г. ³	901	(82)	901	(1802)	1064	(982)	-	-	-	-	(-)
	за _____											
	20 25 г. ²	-	(-)	2444	(1158)	1158	(1275)	-	-	-	1286	(117)
нежилые административные помещения	за _____											
	20 24 г. ³	901	(82)	901	(1802)	1064	(982)				-	(-)

4. Запасы

4.1. 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	за <u>20 25</u> г. ²	104	(-)	461	(479)	-	-	X	X	86	(-)
	за <u>20 24</u> г. ³	196	(-)	548	(640)	-	-	X	X	104	(-)
в том числе:	за <u>20 25</u> г. ²	104	(-)	461	(479)	-	-	-	-	86	(-)
	за <u>20 24</u> г. ³	196	(-)	548	(640)	-	-	-	-	104	(-)

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____		()			()	()				()
	20 25 г. ²		()			()	()				()
	за _____		()			()	()				()
	20 24 г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за _____		()			()	()				()
	20 25 г. ²		()			()	()				()
	за _____		()			()	()				()
	20 24 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____	4398	()	2590		(1791)	()			5197	()
	20 25 г. ²	4398	()	2590		(1791)	()			5197	()
	за _____	4594	()	1454		(1650)	()			4398	()
	20 24 г. ³	4594	()	1454		(1650)	()			4398	()
в том числе:	за _____	155	()	102		(84)	()			173	()
	20 25 г. ²	155	()	102		(84)	()			173	()
	за _____	159	()	77		(81)	()			155	()
	20 24 г. ³	159	()	77		(81)	()			155	()
расчеты с покупателями и заказчиками	за _____	10	()	5		(8)	()			7	()
	20 25 г. ²	10	()	5		(8)	()			7	()
	за _____	46	()	6		(42)	()			10	()
	20 24 г. ³	46	()	6		(42)	()			10	()
расчеты по выданным авансам	за _____	4233	()	2483		(1699)	()			5017	()
	20 25 г. ²	4233	()	2483		(1699)	()			5017	()
	за _____	4389	()	1371		(1527)	()			4233	()
	20 24 г. ³	4389	()	1371		(1527)	()			4233	()
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	за _____	4398	()	2590		(1791)	()		X	5197	()
	20 25 г. ²	4398	()	2590		(1791)	()		X	5197	()
	за _____	4594	()	1454		(1650)	()		X	4398	()
	20 24 г. ³	4594	()	1454		(1650)	()		X	4398	()
Итого	за _____	4398	()	2590		(1791)	()		X	5197	()
	20 25 г. ²	4398	()	2590		(1791)	()		X	5197	()
	за _____	4594	()	1454		(1650)	()		X	4398	()
	20 24 г. ³	4594	()	1454		(1650)	()		X	4398	()

6. Обязательства

6.1. 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 20 25 г. ²	615	-	19	(634)	(-)	-	0
	за 20 24 г. ³	1967	-	170	(1522)	(-)	-	615
в том числе:	за 20 25 г. ²	615	-	19	(634)	(-)	-	0
	за 20 24 г. ³	1967	-	170	(1522)	(-)	-	615
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	112	1325	-	(52)	(55)	-	1330
	за 20 24 г. ³	1404	25	-	(1317)	(-)	-	112
в том числе:	за 20 25 г. ²	67	38	-	(12)	(55)	-	38
	за 20 24 г. ³	88	12	-	(33)	(-)	-	67
перед поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г. ²	1	114	-	(1)	(-)	-	114
	за 20 24 г. ³	145	1	-	(145)	(-)	-	1
перед бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам	за 20 25 г. ²	44	1173	-	(39)	(-)	-	1178
	за 20 24 г. ³	1171	12	-	(1139)	(-)	-	44
Итого	за 20 25 г. ²	727	1325	19	(686)	(55)	X	1330
	за 20 24 г. ³	3371	25	170	(2839)	(-)	X	727

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
(внд)	-	-	-
Выданные - всего	933	56	0
в том числе:			
обеспечение исполнения контракта	933	56	0

8. Характеристика финансовых показателей деятельности

8.1. Структура выручки за 2025 год.

Организация в 2025 году осуществляла деятельность в сфере реализации авиаперевозок, ж/д перевозок, туристских продуктов в качестве агента прямых поставщиков услуг перевозки, туристских продуктов. Выручка от оказания услуг по оформлению авиабилетов, ж/д билетов и дополнительных услуг составила 10762327,92 руб. (62,3%), от реализации туристских продуктов 6511238,65 руб. (37,7%).

8.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	418	527
Затраты на оплату труда	4843	4273
Отчисления на социальные нужды	1327	989
Амортизация	1275	982
Прочие затраты	7394	3256
Итого по элементам	15257	10027
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расх оды по обычным видам деятельности	15257	10027

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности организации, подготовленной в соответствии с действующими законодательно-нормативными актами по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ и учетной политикой.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год представлена полная и достоверная информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности, а также об изменениях ее финансового положения.

Общество не планирует прекращать и сокращать свою деятельность.

Генеральный директор ООО «АВТ» _____

Большакова С.С.

