

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АВИАБАЗА»
за 2025 год.**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВИАБАЗА».

Общество зарегистрировано по адресу: 644033, Омская область, г. Омск, ул. Волховстроя, д. 94, офис 7.

Основной вид деятельности в отчетном периоде: Выполнение авиационных работ (код ОКВЭД 52.23.13).

Единоличный исполнительный орган: Директор – Строганов Александр Валерьевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и

условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные - со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

6. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

7. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

9. Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере выполнения (оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за пользование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки по выполнению работ и оказанию услуг.

10. Признание расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией работ, услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- расходы на услуги банков,
- госпошлина,
- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

11. Отчетность

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

3. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	68 576	(20 289)	4 567	-	-	(23 859)	-	-	-	-	-	73 143
	За 2024 г.	35 839	(4 768)	32 998	(261)	261	(15 782)	-	-	-	-	-	68 576
в том числе:	За 2025 г.	3 092	(1 259)	-	-	-	(442)	-	-	-	-	-	3 092
Сооружения	За 2024 г.	3 092	(817)	-	-	-	(442)	-	-	-	-	-	3 092
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 473	(1 945)	4 567	-	-	(2 113)	-	-	-	-	-	12 039
	За 2024 г.	5 847	(1 285)	1 887	(261)	261	(921)	-	-	-	-	-	7 473
Офисное оборудование	За 2025 г.	100	(19)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	100
	За 2024 г.	100	(5)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	100
Транспортные средства	За 2025 г.	57 721	(17 039)	-	-	-	(21 226)	-	-	-	-	-	57 721
	За 2024 г.	26 800	(2 662)	30 921	-	-	(14 378)	-	-	-	-	-	57 721
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	190	(26)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	190
	За 2024 г.	-	-	190	-	-	(26)	-	-	-	-	-	190

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Амортизируемые основные средства - всего		28 995		48 287		31 071
в том числе:						
Сооружения						
Машины и оборудование (кроме офисного)		1 392		1 833		2 275
Офисное оборудование		7 980		5 527		4 562
Транспортные средства		67		81		95
Производственный и хозяйственный инвентарь		19 456		40 682		24 138
		100		164		-

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	8 050 -	- -	2 417 41 048	- -	(943)	(4 567) (32 056)	5 900 8 050	- -
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г. За 2024 г.	8 050 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	20 393 2 417	- -	(943)	(2 150) (11 400)	5 900 8 050	- -
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	945 -	- -	- -	(2 417) (945)	- -	- -
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	19 521 -	- -	- -	- (19 521)	- -	- -
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	190 -	- -	- -	(190)	- -	- -
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	943 943	- -	- -	(943)	- -	- -

2. Финансовые вложения

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода	
		На начало года		поступило	списано			переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
								текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	6 930 8 475	- -	- 500	(3 050) (2 045)	- -	- -	- -	3 880 6 930	- -
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	6 930 8 475	- -	- 500	(3 050) (2 045)	- -	- -	- -	3 880 6 930	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	6 930 8 475	- -	- 500	(3 050) (2 045)	- -	- -	- -	3 880 6 930	- -

3. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость б	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость б	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость б	резерв под обесценение		фактическая себестоимость б	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	3 259	-	106 222	(95 989)	-	-	-	X	X	13 492	-
	За 2024 г.	3 258	-	156 987	(156 985)	-	-	-	X	X	3 259	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3 259	-	13 260	(91)	-	-	-	(2 937)	-	13 492	-
	За 2024 г.	3 258	-	14 353	(1 028)	-	-	-	(13 323)	-	3 259	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	92 961	(95 898)	-	-	-	2 937	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	142 634	(155 957)	-	-	-	13 323	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

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			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	переклассифицировано		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 538	-	2 644	-	(687)	-	-	-	7 495	-
	За 2024 г.	593	-	5 757	-	(812)	-	-	-	5 538	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	525	-	1 119	-	(529)	-	-	-	1 114	-
	За 2024 г.	560	-	562	-	(597)	-	-	-	525	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	5 861	-	(140)	-	-	-	5 721	-
	За 2024 г.	-	-	206	-	(206)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	42	-	110	-	(18)	-	-	-	134	-
	За 2024 г.	30	-	18	-	(6)	-	-	-	42	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 971	-	(4 971)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 971	-	-	-	-	-	4 971	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	279	-	-	-	-	-	279	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	65	-	-	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	181	-	-	-	-	-	181	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 538	-	2 644	-	(687)	-	-	X	7 495	-
	За 2024 г.	593	-	5 757	-	(812)	-	-	X	5 538	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					переклассифицировано	На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	списано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 438	14 443	-	(3 669)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 981	4 388	-	(3 931)	-	-	-	15 211
в том числе:									4 438
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	576	13 579	-	(615)	-	-	-	13 541
	3а 2024 г.	335	577	-	(336)	-	-	-	576
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	736	-	-	(736)	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	33	-	-	(33)	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	102	-	-	554	-	-	-	656
	3а 2024 г.	2 878	51	-	(2 825)	-	-	-	102
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	789	-	-	-	-	-	789
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	3 607	-	-	(3 607)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	153	3 607	-	-	-	-	-	3 607
	3а 2024 г.	74	74	-	(2)	-	-	-	224
Итого	3а 2025 г.	4 438	14 443	-	(3 669)	-	-	X	15 211
	3а 2024 г.	3 981	4 388	-	(3 931)	-	-	X	4 438

5. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 027	14 298
Затраты на оплату труда	9 719	6 832
Отчисления на социальные нужды	3 592	2 465
Амортизация	23 859	15 782
Прочие затраты	75 287	130 440
Итого по элементам	115 485	169 816
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	115 485	169 816

Директор _____ Строганов Александр Валерьевич
26 марта 2026 г.