

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

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

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 «Сибирская база авиационной охраны лесов».

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

Основной вид деятельности в отчетном периоде: «Аренда и лизинг воздушных судов и авиационного оборудования» (код ОКВЭД 75.35).

Единоличный исполнительный орган: Директор – Морозов Александр Иванович.

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.

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).

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.

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. Нематериальные активы

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период												
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценени е	переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первонач альная (переоценен ная) стоимость	накопленны е амортизаци я и обесценени е		первоначал ная (переоценен ная) стоимость	накопленны е амортизаци я и обесценени е			первоначал ная (переоценен ная) стоимость	накопленная амортизаци я	первоначал ная (переоценен ная) стоимость	накопленны е амортизаци я и обесценени е	первоначал ная (переоценен ная) стоимость	накопленны е амортизаци я и обесценени е
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	18 18	(15) (13)	- -	- -	(2) (2)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	18 18	(17) (15)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	18 18	(15) (13)	- -	- -	(2) (2)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	18 18	(17) (15)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	18 18	(15) (13)	- -	- -	(2) (2)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	18 18	(17) (15)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	1	3	1	3	1	3
Амортизируемые нематериальные активы - всего						
в том числе:						
Другие НМА	1	3	1	3	1	5
из них созданные организацией						
Неамортизируемые нематериальные активы - всего						
в том числе:						
Другие НМА	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

4. Основные средства 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период												
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценены	переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценены		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценены			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценены	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценены
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	58 943	(32 880)	-	-	(4 990)	-	-	-	-	-	58 943	(37 871)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	58 943	(27 887)	-	-	(4 993)	-	-	-	-	-	58 943	(32 880)	
	За 2025 г.	5 271	(4 315)	-	-	(218)	-	-	-	-	-	5 271	(4 533)	
Транспортные средства	За 2024 г.	5 271	(4 098)	-	-	(218)	-	-	-	-	-	5 271	(4 315)	
	За 2025 г.	48 124	(23 242)	-	-	(4 773)	-	-	-	-	-	48 124	(28 014)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	48 124	(18 469)	-	-	(4 773)	-	-	-	-	-	48 124	(23 242)	
	За 2025 г.	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225	-	
Другие виды основных средств	За 2024 г.	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225	-	
	За 2025 г.	5 324	(5 324)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 324	(5 324)	
	За 2024 г.	5 324	(5 321)	-	-	(3)	-	-	-	-	-	5 324	(5 324)	

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	Неамортизируемые основные средства	Амортизируемые основные средства	Неамортизируемые основные средства	Амортизируемые основные средства	Неамортизируемые основные средства
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	482	20 592	482	25 582	917	30 575
Транспортные средства	20 110	24 882	20 110	24 882	29 655	29 655
Другие виды основных средств	-	-	-	-	3	3
Неамортизируемые основные средства - всего	480	480	480	480	480	480
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
Машины и оборудование (кроме офисного)	256	256	256	256	256	256
Производственный и хозяйственный инвентарь	225	225	225	225	225	225
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости						

3. Финансовые вложения

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 829 3 974	- -	5 500	(355) (5 645)	- -	- -	- -	- -	3 474 3 829	- -
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	3 829 3 974	- -	5 500	(355) (5 645)	- -	- -	- -	- -	3 474 3 829	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 3 829	- -	- -	- (355)	- -	- -	- -	- -	- 3 474	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	3 829 3 974	- -	5 500	(355) (5 645)	- -	- -	- -	- -	3 474 3 829	- -

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	12 777 9 509	- -	7 461 5 657	(11 415) (2 389)	- -	- -	- -	- -	8 822 12 777	- -	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	5 694 2 608	- -	- 5 027	(5 694) (1 941)	- -	- -	- -	- -	- 5 694	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	4 538 4 116	- -	7 438 600	(4 538) (177)	- -	- -	- -	- -	7 435 4 538	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	22 22	- -	- -	(22) -	- -	- -	- -	- -	- 22	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 041 1 047	- -	- -	(1 037) (7)	- -	- -	- -	- -	4 1 041	- -	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	35 5	- -	3 30	- -	- -	- -	- -	- -	38 35	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- 1 447	- -	23 -	- (124)	- -	- -	- -	- -	22 -	- -	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	1 710 12 777	- -	7 461 5 657	(263) (11 415)	- -	- -	- -	- -	1 323 1 447	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	12 777 9 509	- -	7 461 5 657	(11 415) (2 389)	- -	- -	- -	- -	8 822 12 777	- -	

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					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	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	903	10	(800)	(2)	-	133	-
	За 2024 г.	1 092	40	(228)	(1)	-	903	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	6	(5)	(2)	-	6	-
	За 2024 г.	6	5	(4)	(1)	-	7	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	861	-	(772)	-	-	89	-
	За 2024 г.	1 085	-	(225)	-	-	861	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	35	4	(24)	-	-	38	-
	За 2024 г.	-	35	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	903	10	(800)	(2)	-	133	X
	За 2024 г.	1 092	40	(228)	(1)	-	903	X

5. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5	11
Затраты на оплату труда	1 869	1 617
Отчисления на социальные нужды	567	486
Амортизация	4 992	4 995
Прочие затраты	22 451	27 837
Итого по элементам	29 883	34 946
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	29 883	34 946



Директор Морозов Александр Иванович

26 марта 2026 г.