

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

за 2025 год ООО «Самара-Авиа-Сервис»

1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Самара-Авиа-Сервис» (ООО «САС») дата государственной регистрации 27 июня 2006 года, основным видом экономической деятельности является прочая вспомогательная деятельность воздушного транспорта - услуги по организации и контролю за наземным обслуживанием воздушных судов в аэропорту города Самара (ОКВЭД 52.23).

1.2 Организация является субъектом малого предпринимательства – микро предприятие (выручка за 2025 год составила 7,4 млн руб., среднесписочная численность 8 человек). Участник общества (собственник) Протченко Александр Иванович (физическое лицо, гражданин РФ) доля в Уставном капитале-100%.

1.3. Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Протченко Александр Иванович, действующий на основании Устава без доверенности.

1.4 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими законодательными актами, федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации и ФСБУ 4/2023. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.5 В соответствии с п. 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Самара-Авиа-сервис» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение: применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" утвержденное Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 N 157Н.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- изменения учётной политики на будущие периоды отражаются перспективно (ретроспективный пересчёт не производится).

Из Учетной политики организации	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных	п.13 ФСБУ 6/2020

	средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	«Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Один раз в год.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет доходов и расходов	
Признание выручки и расходов от выполнения работ, оказания услуг	Учет выручки ведется методом начисления. Расходы на продажу услуг ежемесячно списываются в полном объеме. Расходы на право использования программ и пр. аналогичных расходов списываются в течение срока действия договора.	ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н); ПБУ 10/99; п. 7 ПБУ 1/2008; п. 39 ПБУ 14/07.
	Дебиторская и кредиторская задолженность	
	«Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощенных способов учёта. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности».	

2.3 Просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

Основными дебиторами являются Авиакомпании – постоянные партнеры, чьи рейсы на основании договоров на представительские услуги обслуживает организация.

2.4 Кредиторскую задолженность составляют налоговые платежи, пост оплата услуг сторонних организаций (услуги связи и пр.).

2.5 Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

2.6 Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения директору в соответствии с трудовым договором. Дивиденды в 2025 г. не выплачивались.

2.7. Заемные средства в отчетном периоде у организации отсутствуют.

2.8 Основные риски деятельности организации связаны с уменьшением количества рейсов воздушных судов обслуживаемых организацией в аэропорту г. Самары. В осенне-зимний период их снижением. Рост стоимости затрат (заработной платы, страховых взносов, аренды офиса) может привести к снижению рентабельности.