

**ООО «АИТК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за  
2025 год**

Воронеж 2025 г.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «АВИАЦИОННЫЙ ИНЖЕНЕРНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС» составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

## 1. Общие сведения об Обществе.

- 1.1. Наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «АВИАЦИОННЫЙ ИНЖЕНЕРНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС» (ООО «АИТК», далее – Общество).**
- 1.2. ИНН/КПП: 3663143016/366601001.
- 1.3. Юридический адрес: 394036, Воронежская область, г Воронеж, ул. Средне-Московская, дом 7/9, этаж 2, помещение 15.
- 1.4. Лист записи о внесении записи в ЕГРЮЛ от 05.07.2019г. в отношении юридического лица ООО «АИТК», выданный 08.07.2019г. МИФНС России №12 по Воронежской области, присвоен ОГРН 1193668025891. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, выданное МИФНС России №12 по Воронежской области от 05.07.2019г., присвоен ИНН 3663143016, КПП 366301001.
- 1.5. Основной вид деятельности Общества: **Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические. (код по ОКВЭД 33.16).**
- 1.6. Размер уставного капитала составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.
- 1.7. Филиалов и представительств Общество не имеет.
- 1.8. Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный год составила 5 человек.
- 1.9. Органами управления ООО «АИТК» являются:  
Общее собрание участников;  
Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).
- 1.10. Единичный исполнительный орган организации: Генеральный директор Исаенко Сергей Васильевич.

Отчетным периодом для ООО «АИТК» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

## 2. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет ООО «АИТК» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется на основании федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающими исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В фактическую себестоимость запасов включается величина, возникшая в связи с приобретением запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации.

Запасы списываются при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд.

В 2025 году следующие стандарты являются обязательными для применения в процессе организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии.

1. ФСБУ 5/2019 «Запасы».
2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
3. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
4. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
5. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
Форма бухгалтерского учета	ООО «АИТК» применяет систему бухгалтерского учета, с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета 1-С Предприятие, которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.
Правила документооборота	Документооборот Общества осуществляется в соответствии с Федеральным стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н. Под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. Под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в Обществе с момента их составления до завершения исполнения. Документы бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
Основные средства	При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит признания объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 основными средствами – 100 тыс. руб. Обществом не проводится переоценка основных средств.

	<p>Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств.</p> <p>Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств.</p> <p>Проверка элементов амортизации (срок полезного использования) осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Проверка на обесценение основных средств осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Признаков обесценения основных средств не установлено.</p>
Материально-производственные запасы	<p>Оценка материалов при их списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца, включая списание ГСМ.</p>
Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	<p>В ООО «АИТК» учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручка от продажи продукции и товаров, выполненных работ (оказания услуг).</p> <p>ООО «АИТК» применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p>
Учет расходов по обычным видам деятельности	<p>Счет 20 «Основное производство».</p> <p>Принцип организации бухгалтерского учета основного производственного процесса заключается в учете затрат в разрезе структурных подразделений (цехов, участков), объектов калькулирования, элементов затрат, калькуляционных статей.</p> <p>Незавершенным производством считается продукция частичной готовности, не прошедшая всех процессов обработки в соответствии с технологией производства и не представляющая собой полуфабрикат.</p> <p>Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.</p> <p>Общехозяйственные расходы (26 счет) являются косвенными расходами и полностью относятся в состав управленческих расходов в конце года (счет 90.08), метод закрытия счета Директ-костинг.</p> <p>Расходы на продажу (44 счет) полностью относятся в состав коммерческих расходов (счет 90.07) и закрываются в полном объеме в конце года.</p>
Оценочные обязательства	<p>Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, резерв по гарантийным ремонтам. Резервы начисляются ежемесячно согласно специальным расчетам. На конец года на основании инвентаризации производится корректировка резервов.</p>
Право пользования активами	<p>В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).</p> <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018) без дисконтирования.</p>

Нематериальные активы	Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату его принятия к учету. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной стоимости активов и нормы амортизации, исчисленной из расчета срока полезного использования объекта. В составе нематериальных активов учитывают не только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, но и любые другие права на любые активы, не имеющие материально-вещественной формы.
Дивиденды	Дивиденды за предыдущие периоды в 2025 году распределялись и выплачивались. Также Общество распределяло и выплачивало промежуточные дивиденды.

### 3. Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Но Руководство уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, развиваться и достигать положительных финансовых результатов.

Генеральный директор  
ООО «АИТК»

С.В. Исаенко