

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «АВА Логистикс»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АВА Логистикс» осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основной вид деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41) . Среднесписочная численность персонала: 6 человек.

Компания ведет активную деятельность, связанную с международными перевозками.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 3/2006 (валюта).

В учете применяются метод начисления и принцип непрерывности деятельности. Учет ведется с использованием профессионального суждения. Изменений учетной политики в 2025 году не было. Показатели сопоставимы с 2024 годом.

3. Неопределенности оценочных значений

Основные оценки:

- резерв сомнительных долгов;
- оценка обесценения запасов;
- курсовые разницы;
- оценка сроков реализации товаров.

Руководство считает оценки обоснованными.

4. Основные средства и НМА

Нематериальные активы

Показатель	2025
Поступление	2304
Амортизация	
Остаток	2304

5. Дебиторская задолженность

Показатель	2025	2024	
Дебиторская задолженность	7920	5799	

Основную часть дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги.

Увеличение дебиторской задолженности в отчетном периоде обусловлено совокупностью факторов, в том числе:

- существенным ростом реализации услуг по сравнению с предыдущим периодом;
- расширением клиентской базы, включая привлечение новых контрагентов в рамках развития регионального присутствия;
- применением коммерческой практики предоставления отсрочки платежа ключевым покупателям с целью повышения конкурентоспособности и увеличения объемов продаж;
- увеличением доли сделок с корпоративными клиентами, для которых характерны более длительные сроки расчетов.

При этом Общество осуществляет постоянный контроль за состоянием расчетов с дебиторами, включая анализ сроков погашения задолженности и оценку платежеспособности контрагентов.

Резерв по сомнительным долгам формируется при наличии объективных признаков обесценения задолженности и необходимости отражения соответствующих рисков, в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политики Общества.

6. Денежные средства и эквиваленты

Показатель	2025	2024
Денежные средства на текущем рублевом счете	113	4135
Денежные средства на валютном счете		
Всего	113	4135

Снижение остатка денежных средств на отчетную дату обусловлено увеличением объемов операционной деятельности Общества и активным вовлечением денежных ресурсов в оборот.

Таким образом, снижение денежных средств носит операционный характер и связано с фазой активного роста и развития Общества.

7. Финансовые вложения

Показатель	2025	2024
Финансовые вложения	1364	84

Снижение показателя обусловлено перераспределением денежных средств в операционную деятельность Общества, а также размещением части временно свободной ликвидности в краткосрочные депозитные инструменты.

Таким образом, изменение структуры активов связано не с сокращением финансовых ресурсов, а с их перераспределением между денежными средствами, финансовыми

вложениями и операционными активами в рамках реализации стратегии развития Общества.

8. Выручка и финансовые результаты

Показатель	2025	2024	
Выручка	166922	33383	
Себестоимость	(163757)	(29679)	
Чистая прибыль	3165	3704	

В 2025 году Общество продемонстрировало устойчивый рост операционной деятельности, сопровождающийся увеличением объемов реализации услуг и расширением клиентской базы.

Общая оценка

Финансовые результаты 2025 года свидетельствуют о том, что Общество находится в стадии активного роста и масштабирования. Прибыль формируется при значительных инвестициях в развитие. Бизнес демонстрирует устойчивую операционную модель с потенциалом дальнейшего роста рентабельности.

9. Прочие доходы и расходы

Основное влияние на формирование прочих доходов и расходов оказывают курсовые разницы, возникающие при пересчете валютных обязательств и расчетов.

Значительный объем курсовых разниц обусловлен импортной моделью бизнеса Общества, наличием расчетов с иностранными поставщиками в иностранной валюте, а также переоценкой валютной кредиторской задолженности и денежных средств на отчетные даты.

10. Капитал и обязательства

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества сформирована преимущественно в рамках текущей операционной деятельности и представлена обязательствами перед поставщиками и подрядчиками, а также иными контрагентами, обеспечивающими хозяйственную деятельность.

Основную долю кредиторской задолженности составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на конец 2025 года кредиторская задолженность составила 8729 тыс. руб. и 6632 тыс. руб. на конец 2024 года соответственно, что свидетельствует о снижении показателя на фоне роста объемов операционной деятельности.

Структура кредиторской задолженности

Ключевым элементом обязательств являются:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 3145 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) - 5338 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами - 245 тыс. руб.

11. Денежные потоки

Учет денежных средств и составление отчета о движении денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства в кассе, а также денежные средства на расчетных, валютных и иных счетах в кредитных организациях.

В состав денежных эквивалентов Общество включает краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые:

- могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости;
- имеют срок обращения, как правило, не более трех месяцев с даты приобретения.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, предусмотренных ПБУ 23/2011, в частности, когда:

- денежные потоки характеризуют деятельность контрагентов, а не деятельность Общества;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (включая НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также расчетов с бюджетом.

Классификация денежных потоков

Денежные потоки классифицируются по видам деятельности – текущая, инвестиционная и финансовая.

Денежные потоки по оплате труда работников отражаются в составе текущих операций в суммах, включающих начисленные страховые взносы, а также удержания из заработной платы работников (включая налог на доходы физических лиц и иные удержания).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции.

При несущественных колебаниях курсов валют и значительном объеме однородных операций допускается пересчет по среднему курсу за месяц или иной период.

В случае если поступившая иностранная валюта незамедлительно конвертируется в рубли, либо рубли незадолго до платежа конвертируются в иностранную валюту, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных или уплаченных рублей без промежуточного пересчета.

Отражение курсовых разниц в отчете о движении денежных средств

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях по курсу Банка России на отчетную дату.

Разницы, возникающие в результате пересчета:

- денежных потоков по курсам на даты операций;
- остатков денежных средств по курсу на отчетную дату,

отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности как влияние изменения курса иностранной валюты.

Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

- принимаются к учету в рублях по курсу Банка России на дату совершения операции;
- подлежат переоценке на отчетную дату.

Курсовые разницы

Курсовые разницы, возникающие при погашении обязательств и при переоценке активов и обязательств на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

12. Связанные стороны

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и применимых правил бухгалтерского учета Общество раскрывает информацию о связанных сторонах.

Структура владения и контроля

По состоянию на отчетную дату участниками ООО «АВА Логистикс» являются:

- Жаринов Артемий Сергеевич - 50% доли в уставном капитале номинальной стоимостью 5000 руб.;
- Слетов Владислав Андреевич - 50% доли номинальной стоимостью 5000 руб.

Размер уставного капитала ООО «АВА Логистикс» составляет 10000 руб.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты рассматриваются в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и включают события, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общий подход к оценке событий

Общество анализирует события после отчетной даты с точки зрения:

- наличия условий, существовавших на отчетную дату;
- влияния на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки;
- необходимости корректировки показателей отчетности либо раскрытия информации.

События классифицируются как корректирующие - подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату; некорректирующие - свидетельствующие о новых условиях, возникших после отчетной даты.

Корректирующие события

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности существенные корректирующие события, требующие изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Некорректирующие события

В период после отчетной даты Общество продолжило осуществлять операционную деятельность в обычном режиме. К числу существенных некорректирующих событий относятся:

- продолжение развития импортных поставок и расширение ассортимента продукции;
- заключение новых договоров с поставщиками и покупателями;
- расширение географии продаж и укрепление позиций на региональных рынках;
- сохранение высокой деловой активности, характерной для отчетного периода.

Указанные события не свидетельствуют о наличии условий, существовавших на отчетную дату, и не требуют корректировки показателей бухгалтерской отчетности.

Оценка непрерывности деятельности

На дату подписания отчетности Общество продолжает осуществлять хозяйственную деятельность и не имеет намерений или необходимости прекращения деятельности. Общество обладает достаточными ресурсами для выполнения своих обязательств. Руководство Общества оценивает предпосылку непрерывности деятельности как обоснованную.

Факторы неопределенности

По состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют события, способные оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества, а также отсутствуют признаки обесценения активов или невозможности исполнения обязательств. При этом Общество, как участник внешнеэкономической деятельности, подвержено влиянию следующих факторов:

- валютных колебаний;
- изменений условий международной торговли;
- логистических и таможенных ограничений.

Указанные факторы носят общий рыночный характер и учитываются Обществом при планировании деятельности.

Генеральный директор
ООО «АВА Логистикс»

Жаринов А.С.

2026 г.