

Общество с ограниченной ответственностью «Авиор»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

1.1. Информация об Организации

- * ОГРН: 1163926081087
- * ИНН: 3906998778
- * Дата государственной регистрации: 14.10.2016
- * Место нахождения: 236029, г. Калининград, ул. 4-я Большая Окружная, дом № 45, оф. 8
- * Основной вид деятельности: Деятельность по хранению и складированию (ОКВЭД 52.10)
- * Дополнительный вид деятельности: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29). Организация оказывает транспортно-экспедиционные услуги и услуги по перевозке грузов.
- * Применяемая система налогообложения – общая система налогообложения
- * Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ
- * Численность сотрудников на 31.12.2025: 114 человек.
- * Обособленные подразделения: отсутствуют
- * Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей
- * Доля единственного учредителя (директора) в уставном капитале в размере 100%.

1.2 Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Гоголева Татьяна Геннадьевна

Главный бухгалтер не предусмотрен

2. Основа составления отчетности и учетная политика

2.1 Нормативная база:

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

1.2. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2 Учетная политика:

Учетная политика на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иным нормативным актам Российской Федерации и утверждена приказом руководителя от 28.06.2024г.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Единица измерения:

Отчетность составлена в тысячах рублей (по ОКЕИ 384).

Основные положения учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость более 100 000,00 руб. за единицу, учитываются организацией в качестве основных средств, 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 средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по фактической себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Положение учетной политике	
Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены.	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Метод признания доходов (расходов)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления. Доходы и расходы учитываются в периоде, к которому фактически относятся, независимо от даты оплаты.	ст. 271, 273 Налогового кодекса РФ
Списание инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты	Включение в состав материальных расходы стоимости инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты производится по мере их ввода в эксплуатацию.	пп 3. п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ
Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	В качестве прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), для целей налогообложения учитываются следующие расходы: <ul style="list-style-type: none"> • материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ; • расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; • расходы на обязательное социальное страхование персонала, участвующего в 	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ

	<p>процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на обязательное пенсионное страхование персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; • расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве; <p>суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.</p>	
--	--	--

3. Расшифровка основных показателей деятельности:

3.1 Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Стоимость на 31.12.2025: 5 563 тыс. рублей

В составе основных средств числятся автотранспорт, оргтехника, складское оборудование

Комментарий: Показатель сформирован из переходящего остатка на 01.01.2025 в сумме 7 497 тыс. рублей, поступления холодильного оборудования в сумме 220 тыс. рублей и годовой амортизации 2 155 тыс. рублей.

3.2 Запасы (строка 1210)

Стоимость на 31.12.2025: 2 917 тыс. рублей

В состав запасов входят материалы, товары и топливо

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Стоимость на 31.12.2025: 389 тыс. рублей

Комментарий: Представлены остатками денежных средств на расчетном счете и в кассе Организации

3.4 Финансовые и другие оборотные активы в том числе дебиторская задолженность (строка 1240)

Стоимость на 31.12.2025: 117 436 тыс. рублей

Состав: Дебиторская задолженность 117 433 тыс. рублей. Включает расчеты с покупателями и заказчиками, авансы выданные перечисленные поставщикам и расчеты с прочими дебиторами. Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов в сумме 3 тыс. рублей (страхование автомобилей).

3.5 Капитал (строка 1300)

Стоимость на 31.12.2025: 667 тыс. рублей

Состав: Нераспределённая прибыль

Комментарий: Сформирован за счет чистой прибыли, полученной по итогам года.

3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Стоимость на 31.12.2025: 125 637 тыс. рублей

Состав: Обязательства перед поставщиками, включая обязательства по аренде, прочими кредиторами, расчеты по налогам и сборам, по оплате труда и страховым взносам.

Комментарий: Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.

3.7 Выручка (строка 2110)

Сумма на 31.12.2025: 108 606 тыс. рублей

Состав: Доходы от оказания услуг грузоперевозки (ОКВЭД 52.29) за период составили 4 023 тыс. рублей. Доходы по деятельности по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10) составили 104 583 тыс. рублей.

Комментарий: Выручка организации за отчетный период составила 108 606 тыс. руб. с учётом исчисленного НДС по ставке 20%, что выше аналогичного показателя прошлого года на 34 830 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на услуги, расширение географии оказания услуг.

Расчеты по НДС отражены в бухгалтерском учёте в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ.

3.8 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Сумма на 31.12.2025: 107 165 тыс. рублей

Состав: Расходы включают все затраты, связанные с осуществлением перевозок. Основная часть материальные расходы, ТО и ремонт автомобилей, страхование автотранспорта, топливо, медкомиссия, заработная плата, страховые взносы, амортизация имущества, банковское обслуживание, канцтовары, материалы, услуги по доставке сотрудников, вывоз мусора, дезинфекция, аренда и содержание помещения, оборудования.

Комментарий: Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат. Предмет аренды – аренда оборудования по предоставлению услуг фасованной продукции, аренда двух электропогрузчиков, двух электроштабелеров и нежилое складское помещение, которое предназначено для осуществления основного вида деятельности, складирования товара, оказания комплекса услуг, связанных с логистикой товарного потока, а также ведения переговоров с потенциальными контрагентами и заключения хозяйственных договоров. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

3.9 Прочие доходы (строка 2340)

Сумма на 31.12.2025: 5 тыс. рублей

В состав доходов, не связанных с основной деятельностью, входят проценты к получению по вкладам.

Комментарий: Доходы составили проценты по депозиту ген.согл ДЕППИБ-25-778124-78 от 17.11.2025 от ВТБ ФИЛИАЛ Центральный.

3.10 Прочие расходы (строка 2350)

Сумма на 31.12.2025: 151 тыс. рублей

Состав: Расходы на расчетно-кассовое обслуживание банка ВТБ ФИЛИАЛ Центральный, штрафы ПДД, пени и штрафы по налогам и сборам, резервы по сомнительным долгам.

Комментарий: Все расходы являются целевыми и направлены на финансовый результат.

3.11 Налог на прибыль организаций (строка 2410)

Сумма на 31.12.2025: 301 тыс. рублей

Состав: Налог, уплачиваемый в связи с применением общего режима налогообложения.

Комментарий: По итогам работы за 2025 год получена прибыль для исчисления налога в сумме 1 204 967 рублей.

3.12 Чистая прибыль (строка 2400)

Сумма на 31.12.2025: 994 тыс. рублей

Состав: Итоговый положительный финансовый результат

Комментарий: За отчетный год организация достигла чистой прибыли 994 тыс.руб., против убытка ранее в 2024 года в 47%. Это следует из роста выручки и повышения общей операционной рентабельности оказания услуг в 1,11%.

У организации не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Это указывает на безубыточность деятельности в отчетном году.

4. Заключительная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор ООО Авиор

Гоголева Т.Г.
