

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД
ООО «АВИС»

ИНН: 9726009218/ КПП: 772601001

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АВИС» (ООО «АВИС»).

Основной вид деятельности «Деятельность головных офисов» (ОКВЭД 70.10).

Среднесписочная численность на 31.12.2025 составила 4 человека.

Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимых федеральных стандартов.

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 9% от валюты баланса.

3. АРЕНДА

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды, не признавая право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018).

4. АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

4.1. Основные средства.

Основные средства (ФСБУ 6/2020) учитываются по первоначальной стоимости. Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Групповой учет ОС не ведется.

Накопление затрат на незавершенное строительство осуществляется силами привлеченных подрядчиков. Долгосрочные договоры, подпадающие под действие ПБУ 2/2008, отсутствуют.

Состав основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация
Основные средства	54 043	(14 181)	51 101	(7 135)
Вложения во внеоборотные активы	14 841	-	18 037	-

4.2. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений организация учитывает займы, выданные контрагентам, вклады в уставные и добавочные капиталы других компаний. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. Срок займа устанавливается договором. Проценты по займам начисляются согласно условиям договора.

В составе долгосрочных финансовых вложений организация отражает займы, выданные контрагентам. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. Срок займа устанавливается договором. Проценты по займам начисляются согласно условиям договора.

Информация по пояснению показателя «Финансовые вложения», тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные финансовые вложения- всего в том числе	203 035	58 748
Приобретение доли в уставном капитале	53 836	58 748
Займы выданные	149 199	-

4.3. Запасы

Запасы (ФСБУ 5/2019) оцениваются по фактической себестоимости, ведутся по единицам учета и списываются по методу ФИФО. Организация не создает резервы под обесценение запасов ввиду их быстрой оборачиваемости.

4.4. Дебиторская задолженность

Основную часть составляет задолженность покупателей и заказчиков, задолженность поставщиков.

Дебиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. При возникновении просроченной дебиторской задолженности (п. 23 ФСБУ 4/2023) в случае признания долга сомнительным, общество создает резервы по сомнительным долгам. Суммы резервов относятся на финансовый результат организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

5. КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.1. Уставный капитал

В отчетном периоде Уставный капитал не увеличивался.

5.2. Кредиторская задолженность

Основную часть составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам (текущие обязательства за 2025 г.). В соответствии с ПБУ 4/99, задолженность перед бюджетом отражена в балансе развернуто.

Кредиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочные и долгосрочные займы, полученные от контрагентов, учитываются по видам задолженности согласно условиям договора. Проценты отражаются в соответствии с условиями договора. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. На отчетную дату краткосрочные и долгосрочные займы в организации отсутствуют.

5.3. Краткосрочные обязательства.

Организация производит начисление оценочных обязательств по отпускам и налогам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке «Оценочные обязательства», по методу обязательств МСФО, в разрезе работников в конце каждого месяца.

6. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

В составе выручки отражаются доходы, связанные с основным видом деятельности. Доходы, связанные с неосновным видом деятельности, отражаются в составе прочих.

Расходы, связанные с основным видом деятельности, отражаются в составе прямых, с неосновным видом деятельности - в прочих.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В организации ведется учет управленческих расходов на ежемесячной основе.

В состав прочих расходов включены услуги банка, госпошлина, штрафы, пени и др.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке «Отложенные налоговые активы».

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Решения о выплате дивидендов учредителям компании не принималось, в 2025 г. выплаты не производились.

Связанная сторона ООО "РЕСУРСЦЕНТРСОФТ" ликвидирована 26.03.2025 году.

Операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Вид операции	Сальдо расчетов на 01.01.2025	Приход (+)/расход (-)	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Условия расчетов
Вклад в имущество ООО «АВИС» от лица ОАО «ТВЕРСКОЙ ВАГОНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»	328 769	73 929	402 698	Решение общего собрания участников
Предоставленные займы ООО "ООХ БЕЗБОРОВО"	11 760	132 015	143 775	Договор займа
Предоставленные займы ООО "ДАГМАР ЛТД"	3 239	2 185	5 424	Договор займа

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация планирует продолжать свою деятельность в 2026 году. Риски прекращения деятельности отсутствуют. Залогов имущества и выданных поручительств на отчетную дату нет.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности существенных событий, влияющих на финансовое положение Организации, не зафиксировано.

Генеральный директор



/ Никитёв К.Б.