

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АВИОНА»
за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «АВИОНА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВИОНА»
Юридический адрес: 394031, Воронежская область, г Воронеж, ул Онежская, д. 10
Основной вид деятельности: Деятельность в области архитектуры (ОКВЭД 71.11)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 50 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Тригуб Александр Анатольевич.

Участник Общества:

- Тригуб Александр Анатольевич – доля 100 %.

ООО «АВИОНА» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

7. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере выполнения работ, оказания услуг и предъявления расчетных документов покупателям.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

Основные средства

4. Основные средства												
4.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 255	(94)	-	-	-	(1 127)	-	-	-	2 255	(1 221)
	За 2024 г.	-	-	2 255	-	-	(94)	-	-	-	2 255	(94)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 255	(94)	-	-	-	(1 127)	-	-	-	2 255	(1 221)
	За 2024 г.	-	-	2 255	-	-	(94)	-	-	-	2 255	(94)
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства												
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря 2024	На 31 декабря									
Амортизируемые основные средства - всего	1 033	2 161	-									
в том числе:												
Транспортные средства	1 033	2 161	-									
4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение			
Капитальные вложения на приобретение	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	2 255	-	-	(2 255)	-	-			
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	2 255	-	-	(2 255)	-	-			

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Запасы

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	4 667	-	4 430	(4 356)	-	-	X	X	4 740	-
	3а 2024 г.	1	-	12 867	(8 202)	-	-	X	X	4 667	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	3 670	-	2 240	(103)	-	-	(1 067)	-	4 740	-
	3а 2024 г.	1	-	9 038	(14)	-	-	(5 356)	-	3 670	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	997	-	2 190	(4 254)	-	-	1 067	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 829	(8 188)	-	-	5 356	-	997	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 153	-	2 929	-	(1 123)	-	-	-	2 960	-
	3а 2024 г.	477	-	1 066	-	(391)	-	-	-	1 153	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	113	-	1 851	-	(94)	-	-	-	1 870	-
	3а 2024 г.	157	-	144	-	(188)	-	-	-	113	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	474	-	230	-	(474)	-	-	-	230	-
	3а 2024 г.	317	-	356	-	(199)	-	-	-	474	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	105	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	105	-	-	-	-	-	105	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	389	-	-	-	(378)	-	-	-	11	-
	3а 2024 г.	-	-	389	-	-	-	-	-	389	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	741	-	-	-	-	-	741	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	72	-	76	-	(72)	-	-	-	76	-
	3а 2024 г.	3	-	72	-	(3)	-	-	-	72	-
Итого	3а 2025 г.	1 153	-	2 929	-	(1 123)	-	-	X	2 960	-
	3а 2024 г.	477	-	1 066	-	(391)	-	-	X	1 153	-

8. Обязательства										
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)										
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода		
			поступило		списано		переклассифицировано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	950	-	-	(950)	-	-	-		
	За 2024 г.	745	950	-	(745)	-	-	950		
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	950	-	-	(950)	-	-	-		
	За 2024 г.	-	950	-	-	-	-	950		
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	745	-	-	(745)	-	-	-		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 509	1 299	-	(1 043)	-	-	7 765		
	За 2024 г.	468	7 130	-	(89)	-	-	7 509		
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 532	1 100	-	-	-	-	6 632		
	За 2024 г.	338	5 194	-	-	-	-	5 532		
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 681	-	-	(789)	-	-	892		
	За 2024 г.	-	1 681	-	-	-	-	1 681		
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	39	-	-	-	-	-	39		
	За 2024 г.	39	-	-	-	-	-	39		
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	105	23	-	(105)	-	-	23		
	За 2024 г.	36	105	-	(36)	-	-	105		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	176	-	-	-	-	176		
	За 2024 г.	46	-	-	(46)	-	-	-		
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	152	-	-	(149)	-	-	3		
	За 2024 г.	2	150	-	-	-	-	152		
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-		
Итого	За 2025 г.	8 459	1 299	-	(1 993)	-	X	7 765		
	За 2024 г.	1 213	8 080	-	(834)	-	X	8 459		

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 169	5 370
Затраты на оплату труда	115	99
Отчисления на социальные нужды	38	180
Амортизация	1 127	94
Прочие затраты	2 294	3 642
Итого по элементам	4 743	9 384
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	997	(997)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 740	8 387

Генеральный директор Тригуб А.А.

«30» марта 2026 г.