Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Авиамир» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Авиамир» (далее Общество), сокращенное название ООО «Авиамир», ИНН: 9704092212, КПП: 772901001, ОГРН 1217700476180, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Место нахождения и адрес: 119501, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул Нежинская, д. 5, стр. 1, помещ. 77

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составила 2 (два) человека.

1.2. Основные виды деятельности

1.2.1. Оказание услуг по договорам поручения на получение от Плательщика и последующего перечисления Доверителю денежных средств.

1.2.2. Приобретение и реализация комплектующих для вертолетной техники.

1.3. Структура капитала, участники Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 рублей.

Участником Общества по состоянию на 31.12.2025 является Аляутдинов Марат Кафисович (ИНН 771708644600) – доля 100%.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества – Аляутдинов Марат Кафисович.

1.5. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 119501, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул Нежинская, д. 5, стр. 1, помещ. 77.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

В данный момент действует Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 6-П от 31.12.2024, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о

бухгалтерском учете.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете применяется программный продукт «1С: Предприятие».

2.4. Основные средства

Оценка основных средств при принятии к учету

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. N 204н, а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет, с информацией о месте нахождения.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объекта и оставшегося срока их полезного использования.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из

предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности (предоставление имущества во временное пользование);

б) прочие доходы;

Прочими доходами признаются:

а) начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;

б) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

в) прочие доходы.

2.8. Порядок формирования расходов

Порядок формирования расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) расходы по обычным видам деятельности;

б) прочие расходы;

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг. Такими расходами являются расходы на содержание имущественного комплекса (амортизация, текущий ремонт, охрана, электроэнергия, аренда земельного участка и т.п.).

К управленческим расходам Общества за период с 2025 по 2025 год относятся затраты:

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- информационные, аудиторские, консультационные услуги;

- канцелярские товары, инвентарь и другие материалы, необходимые для нужд управления.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- прочие расходы

2.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» и счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Текущий налог и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП) - это отдельный вид активов в бухгалтерском учете, а именно затраты, которые списываются в состав расходов постепенно. Учет РБП ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В качестве расходов будущих периодов, Общество квалифицирует права пользования программными продуктами, оплаченные единовременно, в соответствии с требованиями п. 39 ПБУ 14/2007.

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В отчетном периоде инвентаризация имущества и обязательств была проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

2.12. Учет валютных операций

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006 приказ Минфина от 27.11.2006 № 154н)

Переоценка валютных средств в рамках договоров поручения, поступающих на счет поверенного, не производится (Письмо Минфина РФ от 25.06.2009 N 03-03-06/1/429)

3.1. Информация о непрерывности деятельности

ООО «Авиамир» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем.

Руководство ООО «Авиамир» не располагает информацией о возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «Авиамир» продолжать свою деятельность непрерывно.

В состав основного управленческого персонала относятся:
- Генеральный директор

5.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Генеральный директор Аляутдинов М.К.

«20» марта 2025 г.