

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО ЧОО «АФИНА» (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 частная охранная организация «Афина»

Юридический адрес: 299028, г. Севастополь, пр-т Гагарина, дом 15, кв.21

Основной вид деятельности: Деятельность охранных служб, в том числе частных ОКВЭД 80.10.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 53 человек (на 31 декабря 2024 года – 49 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 750 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Тимонина Анна Владимировна.

Участники Общества:

- Калиниченко Екатерина Васильевна – доля 33,33%;
- Тимонина Анна Владимировна – доля 33,33%;
- Третьяк Андрей Эдуардович – доля 33,33%.

II. Учетная политика

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 директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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 соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

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

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

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

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

10. Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. 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.	335	-	1 206	(409)	-	-	X	X	1 132	-
	3а 2024 г.	236	-	4 144	(4 045)	-	-	X	X	335	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	335	-	1 206	(409)	-	-	-	-	1 132	-
	3а 2024 г.	236	-	4 144	(4 045)	-	-	-	-	335	-

2. 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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	8 105	-	1 750	-	(4 574)	-	-	-	5 282	-
	3а 2024 г.	10 673	-	6 709	-	(9 277)	-	-	-	8 105	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	383	-	148	-	(275)	-	-	-	256	-
	3а 2024 г.	2 256	-	(591)	-	(1 282)	-	-	-	383	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 300	-	1 600	-	(3 876)	-	-	-	5 023	-
	3а 2024 г.	6 495	-	7 300	-	(6 495)	-	-	-	7 300	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	755	-	-	-	(755)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	422	-	-	-	(422)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 168	-	-	-	(745)	-	-	-	422	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	8 105	-	1 750	-	(4 574)	-	-	X	5 282	-
	3а 2024 г.	10 673	-	6 709	-	(9 277)	-	-	X	8 105	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 699	6 605	-	(1 200)	-	-	8 103
	3а 2024 г.	4 916	1 944	-	(4 161)	-	-	2 699
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 473	3 774	-	(715)	-	-	4 532
	3а 2024 г.	1 102	1 765	-	(1 395)	-	-	1 473
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	22	-	-	(22)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	22	-	-	-	-	22
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	761	-	-	(761)	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	2 150	-	-	-	-	2 150
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	365	-	-	(116)	-	-	249
	3а 2024 г.	510	-	-	(145)	-	-	365
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	511	-	-	-	-	511
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	497	167	-	(5)	-	-	659
	3а 2024 г.	965	(4)	-	(464)	-	-	497
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	342	-	-	(342)	-	-	-
	3а 2024 г.	1 579	160	-	(1 397)	-	-	342
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	1	-	-	-	-	2
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	2 699	6 605	-	(1 200)	-	X	8 103
	3а 2024 г.	4 916	1 944	-	(4 161)	-	X	2 699

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

3. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	409	4 045
Затраты на оплату труда	33 386	28 014
Отчисления на социальные нужды	8 514	6 132
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 600	30 273
Итого по элементам	44 909	68 464
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(4 818)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	40 091	68 464

Генеральный директор _____ /Тимонина А.В./

«02» марта 2026 г.