

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

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

1.	1. Краткая характеристика деятельности организации: 1.1. Наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью "АФЕСТ" 1.2. Юридический адрес: 690002, Приморский край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, пр-кт Красного Знамени, дом 59, офис 803 1.3. Дата государственной регистрации: 15.04.2022г. 1.5. Среднесписочная численность работников на 01.01.2025 составляет 4 человека. 1.6. Уставный капитал составляет 160 000руб. Участниками являются: • ПАК СЕРГЕЙ ГРИГОРЬЕВИЧ с долей 25 процентов; • ВАТСА СУШИЛ КУМАР с долей 25 процентов; • САРКИСЯН ДИАНА АРАЕВНА с долей 25 процентов; • СОЧЕВЕЦ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ с долей 25 процентов. 1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: • 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием; • 23.70 Резка, обработка и отделка камня; • 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями; • 46.90 Торговля оптовая неспециализированная • 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах • 74.10 Деятельность специализированная в области дизайна 1.8. Органами управления и контроля Общества являются: Исполнительный орган Общества - Директор – ГОНЧАРОВА ЮЛИЯ ВИКТОРОВНА.
2.	2.1. Информация об учетной политике: Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0. 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. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету: 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
3.	Основные средства. Учет основных средств в 2025 году осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020. Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов. Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом. По строке 1150 «Основные средства» баланса отражена статочная стоимость основных средств (транспортных средств) по состоянию на 31.12.2025 г. - 7 348 597,63руб.
4.	Нематериальные активы. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА. По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в составе НМА не числятся.
5.	Запасы. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказ от 15.11.2019 № 180н Минфина. К материалам относят: сырье, основные материалы, комплектующие изделия, тарные материалы, строительный материалы, топливо, прочие материалы (например, канцелярские принадлежности, чистящие средства). Материалы являются частью запасов, если они потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг (п. 3 ФСБУ 5/2019). Запасы признаются в бухгалтерском учете: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

	Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов. Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов: - по средней себестоимости. По состоянию на отчетную дату запасы подлежат проверке на обесценение на основании п. 28 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение запасов проведена по состоянию на 31.12.2025 года, фактов обесценения не выявлено. По строке 1210 баланса отражены сумма запасов 15 838 296,54руб. Основную часть запасов составляет товарные запасы, которые были приобретены для дальнейшей перепродажи.
6.	Инвентаризация. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". В ходе инвентаризации недостат и излишков за 2025г. не установлено.
7.	Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности. Выручка организации за отчетный период составила 111 258 633,66 руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано увеличением продаж и развитием компании.
8.	Соблюдение принципа непрерывности деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 10 марта 2026 года.

Директор ООО «АФЕСТ» Гончарова Юлия Викторовна.