

Пояснения к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО "АФТ"
за 2025 год.

1. Организационная структура предприятия.

1.1. Фирменное название предприятия.

На русском языке:

Полное - Общество с ограниченной ответственностью "Айрфлоу Технолоджис"

Сокращенное – ООО "АФТ"

На английском языке: AFT Ltd

1.2. Место нахождения предприятия и почтовый адрес.

Российская Федерация, Санкт-Петербург г, Вербная ул., дом № 27 литер А, помещение 5-Н/офис 410.

1.3. Место регистрации.

ООО "АФТ" зарегистрировано за основным государственным номером № 1097847289715 решением Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу (свидетельство серия 78 № 007547861), свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (серия 78 № 009453341) выдано Межрайонной ИФНС России №26 по Санкт-Петербургу код 7814.

1.4. Уставный капитал.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000,00 рублей и разделен на 2 доли.

1.5. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ООО «АФТ» является оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием ОКВЭД 46.73.

1.6. Правила, по которым сформирована бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность ООО «АФТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами.

1.7. Сведения об исполнительном органе и составе органа управления:

Единоличный исполнительный орган ООО «АФТ»:

Генеральный директор Тетерин Михаил Игоревич, назначен протоколом общего собрания учредителей №1/23 от 26.06.2023 года сроком на 5 лет.

2. Раскрытие основных положений учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот; при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. 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.

2.1.2. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету со-ответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

2.1.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.1.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы.

2.1.6. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.1.7. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.1.8. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по способу ФИФО.

2.1.9. Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, списывается по мере передачи в эксплуатацию.

Товары.

2.1.10. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

2.1.11. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в фактическую себестоимость товаров напрямую (присоединяются к договорной цене) пропорционально договорной стоимости товаров каждого наименования.

2.1.12. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по способу ФИФО.

2.1.13. Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет затрат на производство.

2.1.14. Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

2.1.15. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

2.1.16. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.1.17. Общепроизводственные расходы организации (счет 25 «Общепроизводственные расходы»), которые возможно отнести к конкретному договору подряда, включаются в себестоимость соответствующего объекта (счет 20 «Основное производство»).

Общепроизводственные расходы в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров подряда (счет 25 «Общепроизводственные расходы») распределяются между объектами пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов за месяц.

2.1.18. По виду деятельности «Строительство» используется позаказный метод калькулирования себестоимости. Под заказом понимается договор строительного подряда. Раздельный учет выручки и затрат ведется в аналитическом учете к счету 90 «Продажи», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Учет доходов.

2.1.19. Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

2.1.20. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации товаров, материалов, услуг по организации доставки товаров, услуг по доставке товаров, услуг по ответственному хранению товаров, аренды помещений, выполнение работ.

2.1.21. Поступления в виде выручки от продаж признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

2.1.22. Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46.02 «непредъявленная к оплате выручка» обособленно.

Создание резервов.

2.1.23. Общество создает следующие резервы:

-- ООО «АФТ» создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным признается долг на основании решения уполномоченной комиссии. Сумма резерва по каждой задолженности также определяется комиссией.

Расчеты по налогу на прибыль.

2.1.24. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Критерии существенности, применяемые при исправлении ошибок в бухучете.

2.1.25. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Исчисление НДС.

2.2.1. Исчисление НДС производить в соответствии с гл.21 НК РФ.

2.2.2. Методы ведения раздельного учета «входного» НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Раздельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам ведется в аналитическом учете к счету 90.01 «Выручка».

С целью обоснованного предъявления сумм «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, к вычету при наличии облагаемых и необлагаемых НДС оборотов, раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам) ведется на разных субсчетах, открытых к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, суммы «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам) учитываются в стоимости таких материальных ресурсов (работ, услуг);

По товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций облагаемых НДС, суммы «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам) принимаются к вычету;

По товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, сумма «входного» НДС, подлежащего списанию со счета 19 за истекший месяц, распределяется на суммы, относимые на расходы и суммы принимаемые к вычету, пропорционально удельному весу выручки без учета НДС, облагаемой и необлагаемой НДС, в общем объеме выручки без учета НДС за отчетный налоговый период.

Распределение «входного» НДС производится в том случае, если по итогам налогового периода (квартала) доля совокупных расходов на осуществление освобожденных от НДС операций в общем объеме расходов превысит 5 процентов (правило 5%). Если доля совокупных расходов на осуществление освобожденных от НДС операций в общем объеме расходов меньше или равна 5%, то вся сумма «входного» НДС принимается к вычету.

2.2.3. Пропорция по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, определяется исходя из стоимости отгруженных в этом квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за квартал товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Исчисление налога на прибыль

2.2.4 Исчисление налога на прибыль производить в соответствии с гл.25 НК РФ.

2.2.5 Учет доходов и расходов ведется методом начисления (ст.271 и 272 НК РФ).

2.2.6. Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

2.2.7. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом. Амортизационная премия не применяется.

2.2.8. В стоимость материалов и товаров, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, погрузо-разгрузочные работы, суммы, уплачиваемые организациям за терминальные и прочие услуги, связанные с приобретением материалов, пропорционально договорной стоимости материалов каждого наименования.

2.2.9. При выбытии материалы и товары оцениваются по методу ФИФО.

2.2.10. Учет прямых расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

2.2.11. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

3. Среднегодовая численность работающих за отчетный период в ООО «АФТ»

№ п/п	Показатель	Численность, чел.
1	Среднегодовая численность работающих за отчетный период	5

4. Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка от реализации товаров, работ, услуг ООО «АФТ» за 2025 год составила 137 062 тыс. руб.

Тыс. руб.

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб. без НДС	Процент к общему объему выручки
Выручка по оптовой торговле	134 033	97,8%
Выручка по подрядным работам	1 268	0,9 %
Выручка по услугам	1 761	1,3 %
Итого	137 062	100,00%

Расходы по обычным видам деятельности составили 131 873 тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб. без НДС
Себестоимость продаж (оптовая торговля)	113 534
Себестоимость продаж (подрядные работы, услуги)	1 156
Материальные затраты	4 925
Расходы на оплату труда	4 085
Отчисления на социальные нужды	920
Амортизация	53
Прочие затраты	7 200
Итого расходы по обычным видам деятельности	131 873

5. Результаты работы за 20205 г.

Выручка ООО «АФТ» за 2025 год составила 137 062 тыс. руб.

Себестоимость ООО «АФТ» за 2025 год составила 114 690 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 10 973 тыс. руб.

Чистая прибыль после уплаты налога на прибыль по итогам 2025 года составила 8 223 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов:

Прочие доходы составили 6 413 тыс. руб., в т.ч. проценты к получению 2 880 тыс. руб., курсовые разницы 3 514 тыс. руб.

Прочие расходы составили 629 тыс. руб., в т.ч. курсовые разницы 343 тыс. руб.

6. Операции со связанными сторонами:

6.1. Список связанных сторон (аффилированных лиц)

ООО «Зеленый профиль» ИНН 7813667788, ООО «ЭСТМ» ИНН 7814490149 являются аффилированными лицами с ООО «АФТ» т.к. учредитель, обладающий более чем 50 % уставного капитала обществ может быть отнесен к одной группе лиц с каждым из обществ.

6.2. Покупка/продажа у связанной стороны

Выручка Общества от продаж товаров связанным сторонам за 2025 год представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	Вид операции	(тыс. руб.)
ООО «Зеленый профиль»	Расчеты по договору купли-продажи товаров	213

Приобретение Обществом ТМЦ у связанной сторон за 2025 год представлены в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	Вид операции	(тыс. руб.)
ООО «Зеленый профиль»	Расчеты по договору оказания услуг	100

Операции по продаже товаров и услуг связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2025 году не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

6.3. Займы, предоставленные связанными сторонами

Займы, предоставленные связанным сторонам

	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	(тыс. руб.)
ООО «Зеленый профиль»	Участник общества	
Задолженность на 1 января 2025		-
Выдано в отчетном году		1245
Возвращено в отчетном году		-
Задолженность на 31 декабря 2025 г.		1245
ООО «ЭСТМ»	Участник общества	
Задолженность на 1 января 2025		5 337
Выдано в отчетном году		51
Возвращено в отчетном году		-
Задолженность на 31 декабря 2025 г.		5 388

6.4. Размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Под основным управленческим персоналом организация понимает генерального директора и его заместителей.

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу (зарплата и начисленные на нее страховые взносы во внебюджетные фонды) составило 1 857 тыс. руб.

7. Кредиты займы

Общество не имеет непогашенных кредитов и займов.

Депозиты

Общество размещает средства на депозитах на основании заключаемых соглашений о минимальном неснижаемом остатке. Сумма процентов, полученных от размещения средств на депозитах за 2025 год составила 2 880 тыс. руб.

8. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отсутствуют.

9. Информация об операциях в иностранной валюте.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Величина положительных курсовых разниц составляет 3 514 тыс. руб.;

Величина отрицательных курсовых разниц составляет 343 тыс. руб.;

10. Дополнительная информация по хозяйственной деятельности Общества в 2025 году.

10.1. Нематериальные активы

		Тыс. руб.			
		Сальдо на 01.01.2025 (тыс.руб)	Оборот Д-т	Оборот К-т	Сальдо на 31.12.2025 (тыс.руб)
Нематериальные активы: исключительное авторское право на программы для ЭВМ		389	-	-	389
Амортизация нематериальных активов		389	-	-	389

10.2. Основные средства

Группа	Сальдо на 01.01.2025 (тыс.руб)	Оборот Д-т (тыс.руб)	Оборот К-т (тыс.руб)	Сальдо на 31.12.2025 (тыс.руб)
--------	--------------------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------------------

	Основные средства Д-т	Амортизация К-т	Основные средства	Амортизация	Основные средства	Амортизация	Основные средства Д-т	Амортизация К-т
Офисное оборудование	112	-	-	-	-	54	112	54
Транспортные средства	833	833	-	-	-	-	833	833
ИТОГО	945	833					945	887

10.3. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 г. не создавались.

10.4. Дебиторская, кредиторская задолженность.

	С-до на 01.01.2025 (тыс.руб)	Обороты за 2025, за минусом ДЗ, поступившей и списанной в отчетном году (тыс.руб)		С-до на 31.12.2025 (тыс.руб)
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Дебиторская задолженность	23 123	6 532	15 992	13 663
В т.ч.				
по расчетам с покупателями и заказчиками	944	113	33	1 024
По расчетам по авансам выданным поставщикам	14 006	3 965	13 971	4 000

Кредиторская задолженность

	С-до на 01.01.2025 (тыс.руб)	Обороты за 2025, за минусом КЗ, поступившей и списанной в отчетном году (тыс.руб)		С-до на 31.12.2025 (тыс.руб)
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Кредиторская задолженность	45 150	28 867	18 800	35 083
В т.ч.				
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1 382	348	5	1 039
Расчеты по авансам полученным	37 139	24 443	18 782	31 478

10.5. Информация об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) Общества

	Уставной капитал (тыс. руб.)	Нераспределенная прибыль,	Итого (тыс. руб.)
--	---------------------------------	------------------------------	----------------------

		непокрытый убыток (тыс. руб.)	
Величина капитала на 01.01.2025	10	12 485	12 495
Увеличение капитала за 2025 г, в т.ч. чистая прибыль	-	8 223	8 223
Уменьшение капитала за 2025 г, в т.ч. дивиденды	-		
Величина капитала на 31.12.2025	10	20 708	20 718

10.6. Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

10.7 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 г. отсутствуют.

10.8. Полученные (выданные) обеспечения в 2025 г. отсутствуют

10.9. События после отчетной даты отсутствуют

10.10. Условные обязательства, условные активы в 2025 г. отсутствуют.

10.11. Прекращенные операции в 2025 году отсутствуют.

10.12. Государственная помощь в 2025 году отсутствует.

10.13. Крупных сделок в 2025 году не совершалось.

10.14. Учредители - физические лица:

Гресков Павел Николаевич - доля в УК - 75% - 7 500 руб. - конечный бенефициар;
Тетерин Михаил Игоревич - доля в УК - 25% - 2 500 руб. - конечный бенефициар.

10.15. Информация о допущении непрерывности деятельности предприятия.

-Общество в обозримом будущем предполагает продолжать свою деятельность, выполнять полномочия (функции) и обязательства;

-учредители не имеют намерения и (или) необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации (упразднении) субъекта или об изменении его основной деятельности.

Чистые активы Общества:

Показатель	Сумма на 01.01.2025 тыс. руб.	Сумма на 31.12.2025 тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	12 495	20 718	8 223
Уставный капитал	10	10	-
Превышение Уставного капитала над чистыми активами			

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Тетерин М.И.

Имамутдинова М.Я.

