

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год

Общество с ограниченной ответственностью «АФИКО»

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Афико»
Сокращенное наименование	ООО «АФИКО»
Адрес	109341 г.Москва ул.Перерва д.39 кв 190
ИНН/КПП	9721022624 / 772301001
ОКПО	05480335
ОГРН	5167746304589
Кем управляется	Единолично Генеральным директором

Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человек.

Бенефициаром является Кошелева Светлана Владимировна, гражданин РФ.

Генеральным директором является Кошелева Светлана Владимировна.

Дочерних и зависимых обществ нет.

ООО «Афико» (далее Общество) относится к субъектам Малого Предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерского учета в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Система налогообложения _УСН «Доходы»-6%

Основной вид деятельности Код ОКВЭД 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Все стоимостные показатели в отчетности приведены в тысячах рублей.

.При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство ООО «АФИКО» исходило из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности тыс. руб.

Полный комплект годовой бухгалтерской отчетности ООО «АФИКО» включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. Существенные аспекты учетной политики и основные методы ведения бухгалтерского учета

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы

"1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о

финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение

нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их

осуществления.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд,

используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса.

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 год откорректированы, несущественны.

.1 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса), тыс. руб.:

Вид актива	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетный счет в Сбербанк	197	139	56
Итого:	197	139	56

.2. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1240 Баланса), тыс. руб.:

Вид задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность	811	2053	387
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	811	2053	387
Итого	811	2053	387
Резерв сомнительных долгов	0	0	0
Итого:	811	2053	387

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался, так как у руководства Общества есть высокая доля уверенности в погашении контрагентами задолженности.

3. Учет доходов и расходов Общества

Объем поступления денежных средств представлен в таблице

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Договора аудит	4365	3630
Итого поступило средств	4365	3630

Расходы общества

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Израсходовано управленческие расходы	3301	3483
Прочие расходы	146	64

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности и событиях после отчетной даты

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества «АФИКО» состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с геополитической обстановкой.

Общество «АФИКО» принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Общества «АФИКО Аудит» последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства «АФИКО Аудит», описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

Руководство «АФИКО» рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

У руководства «АФИКО» отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

5. Прочая информация

ООО «АФИКО» в 2025 г. не применял оценочные значения при формировании бухгалтерской отчетности, так как отсутствовали условия неопределенности относительно событий на основе наших суждений.

ООО «АФИКО» на конец 2025 г. не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно влиять на финансово-хозяйственную деятельность. Последствий условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Генеральный директор ООО «АФИКО»

«13» марта 2026 г.



Кошелева С.В.