Общество с ограниченной ответственностью

«АФИНА-7»

ИНН 9103063256 КПП 910301001 р/сч 40702810440010000312
в РНКБ БАНК (ПАО) г.Симферополь
Республика Крым, г.Ялта, ул.Щорса, д.9А, корпус литера Б.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

1. Краткая характеристика деятельности организации. Сокращенное наименование — ООО «АФИНА-7», зарегистрировано 10.01.2015 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Республике Крым
ООО "АФИНА-7" ведет деятельность по инженерно-геодезическим изысканиям и разработке архитектурно-планировочной концепции экопоселка по адресу: Республика Крым, Бахчисарайский район на территории Куйбышевского поселкового совета.

Имеет лицензию на пользование недрами № СИМ 004387 ВР от 17.06.2022 года. Вид пользования: геологическое изучение, разведка и добыча подземных вод.

Добыча и использование воды не осуществляется, так как объект (скважина) не введен в эксплуатацию.

Обособленных подразделений не имеет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Уставный капитал составляет 156 тыс. руб. Единственным участником является Нестеров Г.Н.. с долей 100%.

Генеральный директор общества —Нестеров Г.Н.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

1.1 Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «АФИНА-7» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «АФИНА-7» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

1.2. Налоговый режим

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения **«доходы минус расходы»**. Налоговый учет ведется кассовым методом в соответствии со ст. 346.17 НК РФ.
Бухгалтерский учет ведется методом начисления по правилам Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.3. Учетная политика

Существенные элементы учетной политики на 2025 год:

- доходы и расходы признаются по методу начисления;
- основные средства учитываются по ПБУ 6/01, амортизация начисляется линейным способом;
- финансовые вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, их обесценение проверяется на отчетную дату.

---

2. Расшифровка ключевых статей бухгалтерского баланса

2.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	525
- минус Сальдо на конец периода по кредиту счета 02	-437
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 08.03	4 000
Итого по строке:	**4 088**

Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	525
- минус Сальдо на конец периода по кредиту счета 02	-332
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 08.03	4 000
Итого по строке:	**4 193**

Пояснение:

Незначительное снижение остаточной стоимости основных средств обусловлено начислением амортизации в течение 2025 года.

Расшифровка сч.08

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Объекты строительства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
08	4 525 500,00				4 525 500,00	
08.03	4 000 000,00				4 000 000,00	
Отель 4*, коттеджный поселок	1 800 000,00				1 800 000,00	
Скважина по добыче воды	2 200 000,00				2 200 000,00	
08.05	7 500,00				7 500,00	
Лицензия на пользование недрами	7 500,00				7 500,00	
08.11	518 000,00				518 000,00	
Отель 4*, коттеджный поселок	518 000,00				518 000,00	
Итого	**4 525 500,00**				**4 525 500,00**	

2.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Строка 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие внеоборотные активы"	3 021
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.11	518
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.05	8
Итого по строке:	**3 547**

Строка 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2024 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие внеоборотные активы"	2 852
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.11	518
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.05	8
Итого по строке:	**3 377**

Расшифровка сч.97

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Расходы будущих периодов.Вид актива в балансе Равно "Прочие внеоборотные активы"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Расходы будущих периодов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
97	2 851 708,32		169 596,96		3 021 305,28	
97.21	2 851 708,32		169 596,96		3 021 305,28	
Право на заключение договора водопользования в части исп. акватории водного объекта(пруд)70р.	2 850 710,40				2 850 710,40	
Расходы на водопользование	997,92		169 596,96		170 594,88	
Итого	**2 851 708,32**		**169 596,96**		**3 021 305,28**	

2.3. Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31.12.2025 запасы на балансе отсутствуют (0 руб.). Запасы также отсутствовали в 2024 и 2023 годах.

Пояснение:

Отсутствие запасов соответствует специфике деятельности Общества, которая не предполагает формирование товарно-материальных ценностей для перепродажи или производственных запасов.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

В 2025 году (55 тыс.руб) году по сравнению с 2024 годом (365 тыс.руб) годом произошло снижение денежных средств на 310 тыс.руб. Предприятие использует заемные денежные средства для обеспечения деятельности.

Остаток денежных средств на счетах и в кассе обеспечивает текущую платежеспособность Общества и позволяет своевременно исполнять обязательства.

2.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57	282	-225
Единый налоговый счет	1	-	1
Расходы будущих периодов	1 343	541	802
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4	-	4
ИТОГО:	1 405	823	582

Пояснение:
Увеличение дебиторской задолженности (на 582 тыс. руб.) обусловлено увеличением расходов будущих периодов.

2.6. Капитал (строка 1300)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1260	938	- 322
Уставный капитал (оценка)	156	156	0
Итого капитал	1104	782	**-322**

Пояснение:

Увеличение непокрытого убытка соответствует чистому убытку, полученному по итогам 2025 года (322 тыс. руб.). В 2024 году была получена чистая прибыль в размере 1 850 тыс. руб., что позволило сократить накопленный убыток (с (2 788) тыс. руб. до (938) тыс. руб.).

2.7. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Увеличение с 9 475 тыс. руб. до 9 930 тыс. руб. (рост на 455 тыс. руб., или 4,8%).

Пояснение:

Рост долгосрочных обязательств связан с привлечением дополнительного заемного финансирования в 2025 году для поддержания текущей деятельности. Средства привлечены на рыночных условиях, обязательства обслуживаются своевременно.

2.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Увеличение с 6 517 тыс. руб. до 7 192 тыс. руб. (рост на 675 тыс.руб.)

Расшифровка:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 739	3 910	+2 829
Налоги и взносы	352	382	-30
Расчеты по оплате труда	-	2 226	-2 226
Расчеты с подотчетными лицами	97	-	+97
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1	-	+1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	-	+2
ИТОГО:	7 192	6 517	+675

Пояснение:
Задолженность носит текущий характер, сроки погашения наступают в 1 квартале 2026 года. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не имеется.

---

3. Анализ отчета о финансовых результатах

3.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год отсутствует (0 руб.). В 2024 году выручка также отсутствовала.

Пояснение:
Отсутствие выручки в 2024–2025 годах обусловлено:

- осуществлением подготовительных этапов (организационные мероприятия, заключение договоров, приобретение активов)

3.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы составили **301 тыс. руб.** (2024 г. – 142 тыс. руб., рост на 159 тыс. руб., или в 2,1 раза).

Состав:

- себестоимость продаж – **301 тыс. руб.**

Пояснение:
Расходы сформированы затратами, связанными с осуществлением деятельности (приобретение товаров, работ, услуг для перепродажи или использования).

3.3. Прочие доходы (строка 2340)

Прочие доходы за 2025 год отсутствуют (0 руб.). В 2024 году прочие доходы составили **2 200 тыс. руб.**

3.4. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы составили **21 тыс. руб.** (2024 г. – 208 тыс. руб., снижение на 187 тыс. руб.)

Пояснение:
Прочие расходы включают:

- расходы на услуги банков (расчетно-кассовое обслуживание)
- прочие внереализационные расходы.

Снижение прочих расходов обусловлено отсутствием в 2025 году крупных внереализационных затрат (в отличие от 2024 года). Все расходы экономически обоснованы и документально подтверждены.

3.5. Налог по УСН (строка 2410)

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год отсутствует (0 руб.). В 2024 году налог также отсутствовал.

Пояснение:
При применении УСН с объектом «доходы минус расходы» налоговая база определяется как разница между доходами и расходами (ст. 346.15–346.17 НК РФ). В 2025 году:

- доходы отсутствуют (0 руб.);

- расходы составили 301 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета).

Поскольку доходы отсутствуют, налоговая база равна 0. Убыток (превышение расходов над доходами) не уменьшает налоговую базу, но может быть учтен в следующих налоговых периодах в соответствии со ст. 346.18 НК РФ (перенос убытков на будущие периоды).

3.6. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистый убыток за 2025 год составил **322 тыс. руб.** (2024 г. – прибыль 1 850 тыс. руб.).

Пояснение:
Динамика финансового результата:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	0	0	0
Расходы по обычной деятельности	(301)	(142)	-159
Прочие доходы	0	2 200	-2 200
Прочие расходы	(21)	(208)	+187
Налог по УСН	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	**(322)**	**1 850**	**-2 172**

Ухудшение финансового результата обусловлено:

1. Отсутствием в 2025 году прочих доходов (в 2024 году они составляли 2 200 тыс. руб.);
2. Ростом расходов по обычной деятельности (с 142 тыс. руб. до 301 тыс. руб.) при отсутствии выручки.

---

4. Анализ финансового состояния

4.1. Ликвидность

Показатель	2025 г.	2024 г.	Норма
Денежные средства	55	365	—

Показатель	2025 г.	2024 г.	Норма
Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240)	1 405	824	—
Краткосрочные обязательства	268	65	—
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	5,62	> 0,2
Коэффициент текущей ликвидности	5,45	18,29	> 1,0

Вывод: Общество обладает достаточной платежеспособностью. Коэффициент абсолютной ликвидности (0,21) находится на нижней границе норматива. Коэффициент текущей ликвидности (5,45) свидетельствует о способности покрыть все текущие обязательства оборотными активами.

---

5. Анализ причин убыточности и меры по улучшению

5.1. Причины убыточности в 2025 году

1. **Отсутствие выручки** при наличии расходов по обычной деятельности (301 тыс. руб.).
2. **Отсутствие прочих доходов** (в 2024 году они составляли значительную сумму — 2 200 тыс. руб.).
3. **Рост расходов** по обычной деятельности в 2,1 раза по сравнению с 2024 годом.

5.2. Меры, принимаемые руководством

Для улучшения финансового результата и выхода на безубыточную деятельность руководством Общества приняты следующие меры:

1. Активизация работы по привлечению заказчиков.
2. Оптимизация расходов (снижение себестоимости, сокращение неэффективных затрат).
3. Рассмотрение вопроса о внесении дополнительных вкладов участниками для погашения накопленного убытка и восстановления положительной величины чистых активов.

---

6. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества, не произошло.

---

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «АФИНА-7» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение Общества. Основные изменения в балансе и отчете о финансовых результатах обусловлены:

- отсутствием выручки в 2025 году;
- ростом расходов по обычной деятельности;
- отсутствием прочих доходов (в отличие от 2024 года);
- получением чистого убытка в размере 322 тыс. руб.

Общество сохраняет ликвидность, однако имеет отрицательный собственный капитал и низкую платежеспособность. Принимаемые руководством меры направлены на возобновление деятельности, увеличение выручки и восстановление положительной величины чистых активов.

Генеральный директор _____ /Нестеров Г.Н. /

«____» _____ 2026 г.