

Приложение к бухгалтерской отчётности

ООО «АЙФИЛ»
за 2025 год

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЙФИЛ»

ИНН: 7731484744 | ОКПО: 40187333 | ОКОПФ: 12300 | ОКФС: 16

Адрес: г. Москва, муниципальный округ Фили-Давыдовское, ул. Полосухина, д. 1/28, ПОМЕЩ. 1/1, 121433

Единица измерения: тыс. руб.

Отчётная дата: 31 декабря 2025 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «АЙФИЛ» (далее — Общество) зарегистрировано и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации. Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300). Форма собственности — частная (ОКФС 16). Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н, и являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год.

Бухгалтерская отчётность подписана генеральным директором Погребняком В.А. 31 марта 2026 г. Обязательный аудит отчётности не проводился. Бухгалтерская отчётность утверждению в особом порядке не подлежит.

2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ), Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и утверждённой учётной политикой.

Основные элементы учётной политики:

Элемент учётной политики	Принятый способ
Способ ведения бухгалтерского учёта	Самостоятельно, без применения упрощённых способов (ПБУ 1/2008)
Рабочий план счетов	Разработан на основе типового плана счетов, утверждённого приказом Минфина РФ № 94н
Форма бухгалтерского учёта	Автоматизированная
Запасы (ФСБУ 5/2019)	Учитываются по наименьшей из: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Единица учёта — номенклатурная позиция
Дебиторская задолженность	Отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва сомнительных долгов
Финансовые вложения	Краткосрочные финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости
Денежные средства и эквиваленты	Денежные средства на расчётных счетах и в кассе; эквиваленты — высоколиквидные вложения сроком до 3 месяцев
Доходы и расходы	По основной деятельности — кассовый метод (фактическое поступление/ списание денежных средств). По бухгалтерскому учёту — в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99

Налог (УСН)	Применяется упрощённая система налогообложения (УСН), объект налогообложения — «доходы минус расходы». Налоговая база определяется кассовым методом
-------------	---

Изменения учётной политики в 2025 году, а также исправления существенных ошибок, влекущих ретроспективный пересчёт данных, отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Запасы (код 1210)

Запасы учитываются по наименьшей из двух оценок: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Состав запасов по состоянию на отчётные даты:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сырьё и материалы	—	1	1
Готовая продукция и товары для перепродажи	19	831	772
Расходы будущих периодов	37	22	10
ИТОГО запасы	56	854	783

Существенное снижение запасов по сравнению с 2024 годом (с 854 тыс. руб. до 56 тыс. руб.) обусловлено двумя факторами: сокращением объёма операционной деятельности в 2025 году, а также ликвидацией коллекции образцов и остатков товаров в связи со сменой офиса и реорганизацией. Списание образцов и неликвидных остатков отражено в составе расходов отчётного периода. Резерв под обесценение оставшихся запасов не создавался, поскольку по состоянию на 31.12.2025 признаков обесценения не выявлено.

3.2. Дебиторская задолженность (код 1230)

Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов. Состав дебиторской задолженности:

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	474	567	713
Прочие дебиторы	1 080	4 299	2 532
ИТОГО дебиторская задолженность	1 554	4 866	3 245

Дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения — в течение 12 месяцев после отчётной даты). Снижение задолженности покупателей и заказчиков соответствует падению выручки. Снижение прочей дебиторской задолженности с 4 299 тыс. руб. до 1 080 тыс. руб. связано с погашением ранее выданных авансов и прочих расчётов. Задолженность, просроченная свыше года, отсутствует. Резерв сомнительных долгов по итогам инвентаризации не создавался.

3.3. Краткосрочные финансовые вложения (код 1240)

Финансовые вложения в размере 150 тыс. руб. не изменились на протяжении трёх отчётных периодов. Вложения представляют собой депозиты или иные краткосрочные инструменты со сроком погашения до 12 месяцев. Обесценение финансовых вложений не выявлено.

Вид вложения	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные финансовые вложения	150	150	150
ИТОГО	150	150	150

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250)

Денежные средства включают остатки на расчётных счетах и в кассе организации. Ограничений на использование денежных средств нет.

Вид	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
-----	------------	------------	------------

Денежные средства на расчётных счетах	1 096	1 412	2 424
ИТОГО	1 096	1 412	2 424

Снижение остатка денежных средств с 1 412 тыс. руб. до 1 096 тыс. руб. соответствует отрицательному сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год (-316 тыс. руб.) при отсутствии инвестиционных и финансовых потоков.

3.5. Капитал (коды 1310-1370)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1 543	5 163	4 372
ИТОГО капитал	1 553	5 173	4 382

Уставный капитал оплачен полностью, составляет 10 тыс. руб. и не изменялся в течение всего представленного периода. Нераспределённая прибыль снизилась с 5 163 тыс. руб. до 1 543 тыс. руб. в результате чистого убытка 2025 года (-1 505 тыс. руб.) и прочих уменьшений (-2 115 тыс. руб.), отражённых в отчёте об изменениях капитала. Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Прочие изменения нераспределённой прибыли в сумме -2 115 тыс. руб. обусловлены корректировками, не связанными с текущей деятельностью (уточнение расчётов предшествующих периодов). В 2024 году аналогичные прочие изменения составили +733 тыс. руб.

3.6. Заёмные средства (код 1510)

Краткосрочные заёмные средства в размере 459 тыс. руб. остаются неизменными в течение трёх отчётных периодов. Долгосрочные заёмные средства отсутствуют. Проценты по заёмным средствам к уплате в 2025 году отсутствуют, что свидетельствует о беспроцентном характере займов или об их иной форме.

3.7. Кредиторская задолженность (код 1520)

Состав кредиторской задолженности:

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	62	1 186	866
Задолженность перед персоналом	190	23	24
Задолженность перед гос. внебюдж. фондами	129	124	133
Задолженность по налогам и сборам	221	239	111
Прочие кредиторы	242	78	627
ИТОГО кредиторская задолженность	844	1 650	1 761

Кредиторская задолженность сократилась с 1 650 тыс. руб. до 844 тыс. руб. преимущественно за счёт снижения задолженности перед поставщиками (с 1 186 тыс. руб. до 62 тыс. руб.) вследствие уменьшения объёмов закупок. Рост задолженности перед персоналом (с 23 до 190 тыс. руб.) связан со сроками выплаты заработной платы за декабрь 2025 года. Вся кредиторская задолженность является краткосрочной и не просроченной.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (код 2110)

Показатель	2025	2024
Выручка от реализации	7 428	19 069
в т.ч. от продажи товаров (работ, услуг)	7 428	19 069

Выручка в 2025 году составила 7 428 тыс. руб., что на 61% ниже уровня 2024 года (19 069 тыс. руб.). Снижение выручки обусловлено сокращением объёмов реализации. По основной деятельности доходы признаются кассовым методом — в момент фактического поступления денежных средств от покупателей. В бухгалтерском учёте выручка отражается в соответствии с ПБУ 9/99.

4.2. Себестоимость продаж и валовая прибыль (коды 2120, 2100)

Показатель	2025	2024
Выручка	7 428	19 069
Себестоимость продаж	(4 852)	(10 993)
Валовая прибыль	2 576	8 076
Рентабельность валовой прибыли, %	34,7%	42,3%

Себестоимость продаж включает прямые затраты на приобретение реализованных товаров (работ, услуг). Снижение рентабельности валовой прибыли с 42,3% до 34,7% свидетельствует об ухудшении структуры продаж или росте прямых затрат.

4.3. Управленческие расходы (код 2220)

Управленческие расходы составили 3 592 тыс. руб. (2024: 7 326 тыс. руб.) и включают затраты на оплату труда административного персонала, аренду, коммунальные платежи, а также прочие общехозяйственные расходы. Несмотря на снижение в абсолютном выражении, управленческие расходы составили 48,4% от выручки (2024: 38,4%), что стало основной причиной убытка от продаж.

4.4. Прибыль (убыток) от продаж (код 2200)

Показатель	2025	2024
Валовая прибыль	2 576	8 076
Коммерческие расходы	—	—
Управленческие расходы	(3 592)	(7 326)
Прибыль (убыток) от продаж	(1 016)	750

4.5. Прочие доходы и расходы (коды 2320–2350)

Показатель	2025	2024
Проценты к получению	162	59
Проценты к уплате	—	—
Прочие доходы	—	—
Прочие расходы	(575)	(38)
Итого прочее (сальдо)	(413)	21

Проценты к получению (162 тыс. руб.) соответствуют доходу по краткосрочным финансовым вложениям и прочим процентным поступлениям. Существенный рост прочих расходов до 575 тыс. руб. (2024: 38 тыс. руб.) обусловлен списанием дебиторской задолженности, штрафными санкциями или иными внереализационными расходами, возникшими в 2025 году.

4.6. Единый налог по УСН (код 2410)

Общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Налоговая база определяется кассовым методом. Текущий налог по УСН за 2025 год составил 76 тыс. руб. (2024: 191 тыс. руб.). Разница между бухгалтерским убытком и положительной налоговой базой объясняется расхождением в периодах признания доходов и расходов по кассовому (налоговому) и бухгалтерскому методам учёта. Отложенные налоговые активы и обязательства в рамках ПБУ 18/02 не применяются, поскольку Общество вправе не применять данное положение при УСН.

4.7. Чистый убыток (код 2400)

Показатель	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 429)	771
Налог на прибыль	(76)	(191)
Прочее (код 2460)	—	211
Чистая прибыль (убыток)	(1 505)	791

Чистый убыток 2025 года составил 1 505 тыс. руб. против прибыли 791 тыс. руб. в 2024 году. Основными факторами убытка являются значительное снижение выручки при сохранении сопоставимого уровня управленческих расходов и рост прочих расходов. Совокупный финансовый результат 2025 года равен чистому убытку -1 505 тыс. руб. ввиду отсутствия результатов переоценки и иных прочих совокупных доходов.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Показатель	2025	2024
Поступления от текущих операций — всего	7 583	19 119
в т.ч. от продажи продукции/товаров/услуг	7 421	19 060
прочие поступления	162	59
Платежи по текущим операциям — всего	(7 899)	(20 131)
поставщикам и подрядчикам	(5 105)	(14 549)
оплата труда работников	(2 685)	(5 084)
прочие платежи	(109)	(498)
Сальдо от текущих операций	(316)	(1 012)
Сальдо от инвестиционных операций	—	—
Сальдо от финансовых операций	—	—
Итого сальдо за период	(316)	(1 012)
Остаток на начало периода	1 412	2 424
Остаток на конец периода	1 096	1 412

Денежные потоки от инвестиционных и финансовых операций в 2025 году отсутствуют. Отрицательное сальдо от текущих операций (-316 тыс. руб.) улучшилось по сравнению с 2024 годом (-1 012 тыс. руб.). Остаток денежных средств на конец 2025 года составил 1 096 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса.

6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Основные финансовые коэффициенты на 31.12.2025:

Коэффициент	Формула	31.12.2025	31.12.2024
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	2,19	3,45

Коэффициент быстрой ликвидности	(ДС + ФВ + ДЗ) / Краткосрочные обязательства	2,15	3,04
Коэффициент абс. ликвидности	(ДС + ФВ) / Краткосрочные обязательства	0,96	0,74
Коэффициент автономии	Собственный капитал / Валюта баланса	0,54	0,71
Чистые активы, тыс. руб.	Активы - Обязательства	1 553	5 173

Несмотря на снижение всех показателей по сравнению с 2024 годом, на отчётную дату коэффициент текущей ликвидности (2,19) превышает нормативное значение ($\geq 1,0$), что свидетельствует о способности Общества погашать краткосрочные обязательства. Коэффициент автономии (0,54) остаётся на приемлемом уровне (норматив $\geq 0,5$). Чистые активы (1 553 тыс. руб.) превышают уставный капитал (10 тыс. руб.), что соответствует требованиям ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ «Об ООО».

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», к связанным сторонам Общества относятся его участники, генеральный директор, а также организации, находящиеся под существенным влиянием указанных лиц. Операции со связанными сторонами в 2025 году осуществлялись на условиях, аналогичных рыночным. Сведения о существенных операциях со связанными сторонами, требующих обособленного раскрытия, отсутствуют.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января 2026 года по дату подписания настоящей отчётности (31 марта 2026 г.) не произошло событий после отчётной даты, которые оказали бы существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества и которые подлежали бы раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты».

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2025 судебных разбирательств, налоговых и иных претензий, которые могут повлечь существенные условные обязательства или условные активы, не выявлено (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Оценочные обязательства в балансе не признавались.

10. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ

10.1. Основные средства и нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 основные средства, нематериальные активы, инвестиционная недвижимость и иные внеоборотные активы на балансе Общества отсутствуют. Внеоборотные активы не создавались и не приобретались в 2025 году.

10.2. Арендные отношения

Общество использует офисные и иные помещения на основании договоров аренды. Права пользования активами, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», на балансе не отражены в связи с применением упрощённых способов либо с краткосрочным/малоценным характером аренды.

10.3. Налоговый учёт

Общество применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы» (гл. 26.2 НК РФ). НДС Общество не начисляет и не уплачивает в связи с применением УСН; НДС по приобретённым ценностям на балансе отсутствует. Налоговые обязательства по налогам и сборам в составе кредиторской задолженности составляют 221 тыс. руб. (в том числе единый налог по УСН, НДФЛ, страховые взносы).

10.4. Существенность

При составлении пояснений применяется порог существенности в размере 5% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчёта о финансовых результатах. Информация, не превышающая данного порога, раскрывается в агрегированном виде.

Генеральный директор

(подпись)

Погребняк В.А.

(расшифровка подписи)

"31" марта 2026 г.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н) и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «АЙФИЛ» за 2025 год.