

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**«СК «АФИНА» ЗА 2025 ГОД**

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «СК «Афина» (далее «Общество») создано в 2019 году.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания «Афина»

Сокращенное наименование ООО «СК «Афина»

ИНН 1901142355 КПП 910301001

ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

ОГРН 1191901003513 дата регистрации: 26.08.2019 г.

ОКТМО 35529000, ОКАТО 35419000000

Юридический адрес: 298609, Республика Крым, м.о. город-курорт Ялта, г. Ялта, ул. Халтурина, дом 49Б, офис 207.

Фактический адрес: 298609, Республика Крым, м.о. город-курорт Ялта, г. Ялта, ул. Халтурина, дом 49Б, офис 207.

Функции единоличного исполнительного органы исполнял директор Десятин Артём Сергеевич с 23.08.2022 г. по настоящее время.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

### **Участники- физическое лицо**

Десятин Артём Сергеевич - доля в уставном капитале - 100 %.

### **Основной вид деятельности Общества:**

68.20 – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Дочерних и зависимых обществ нет

Общество не имеет филиалов и представительств.

## **Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 5 человек, на 31 декабря 2024 г. – 10 человек, на 31 декабря 2023 г. – 18 человек.

## **Организация ведения бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются директором.

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.;
- 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 «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н.;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н).

## **2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

В капитальных вложениях, формирующих первоначальную стоимость основных средств, включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику без учета НДС. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Не учитываются скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы включаются в прочие доходы, и не корректируют фактические затраты при включении в капвложения.

При осуществлении капитальных вложений по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченных ими, определяется по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000 (Сто тысяч) за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество не проводит проверку обесценения основных средств и капитальных вложений.

#### **2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

По операциям по договорам аренды (лизинга) арендатор:

- не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду);
- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода;
- первоначально обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

#### **2.5. ЗАПАСЫ**

Приобретенные запасы оцениваются, исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. Другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены. К таким затратам, в частности, относятся:

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

#### **2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

#### **2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, вкладов в имущество участника.

Резервный капитал не создается.

#### **2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Все расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы по мере их осуществления.

## 2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов включаются в выручку.

### Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## 2.10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накоплен. амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накоплен. амортизация
					первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего	За 2025	885	(382)			(289)	885	(671)	
	За 2024	334	(111)	551		(271)	885	(382)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025	885	(382)			(289)	885	(671)	
	За 2024	334	(111)	551		(271)	885	(382)	

тыс.руб.

### 3.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет. Расчетные счета открыты в СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ", в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО).

### 3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице.

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва сомнительных долгов	Поступление	Выбыло	Учтенная по условиям договора	Величина резерва сомнительных долгов
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13371		16749	(24921)	5199	(169)
	За 2024 г.	19632		364782	(371043)	13371	
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3490		674	(705)	3459	(169)
	За 2024 г.	19612		72345	(88467)	3490	
Расчеты с покупателями	За 2025 г.	9450		8280	(17170)	560	
	За 2024 г.	20		274342	(264912)	9450	
Расчеты с прочими дебиторами	За 2025 г.	7		1583	(653)	937	
	За 2024 г.			7		7	
Расчеты с бюджетом	За 2025 г.	424		6212	(6393)	243	
	За 2024 г.			18088	(17664)	424	

#### Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего:	3 190	-	3 127	-	2 959	-
В том числе: расчеты поставщиками и подрядчиками	3 190	-	3 127	-	2 959	-
Расчеты с покупателями	-	--	---	---	---	-

### 3.4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная кредиторская задолженность состоит из долгосрочных займов от учредителя Десятова А.С. – 90665 руб. и ООО «Власта» - 250000 руб. Валюта займа – руб. Срок погашения займов – 31.12.2028 г.

Краткосрочная кредиторская задолженность имеет следующую структуру:

#### 3.4.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	причитающиеся штрафы и иные начисления	погашено	
Краткосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	18 604	20 807	-	(27 127)	12 284
	За 2024 г.	70 564	1 468	-	(672)	18 604

в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 306	645	-	(6 927)	5 024
	За 2024 г.	5 108	205 180	-	(198 982)	11 306
расчеты с покупателями	За 2025 г.	7 142	13 610	-	(13 800)	6 952
	За 2024 г.	63 086	208 968	-	(264 912)	7 142
Расчеты прочие с бюджетом, персоналом	За 2025 г.	156	6 552	-	(6 400)	308
	За 2024 г.	2 370	34 265	-	(36 479)	156

### 3.5. НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

В 2025 год налог, уплачиваемый в связи с применением УСН составил 275 тыс. руб, в 2024 г. – 2 090 тыс. руб.

Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в 2024, 2025 гг. составляла 10 %.

### 3.6 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные расходы	1 775	240 401
Расходы на оплату труда	6 604	13 421
Отчисления на социальные нужды	1 252	2 560
Амортизация	264	268
Прочие затраты	144	6424
<b>Итого по элементам</b>	<b>9 039</b>	<b>263 074</b>

### 3.7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс.руб.

Наименование доходов (расходов)	2025г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банка	-	52	-	77
Проценты банка	-	91	-	-
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	-	39		
Резерв сомнительных долгов	-	169	-	
Прочие доходы (расходы)	-	36	378	28
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>296</b>	<b>378</b>	<b>105</b>

Директор  
31 марта 2026 г.



Десятов Артем Сергеевич