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

Общество с ограниченной ответственностью «АФС» (ООО «АФС»)
ИНН 5024206384, КПП 502401001, ОГРН 1205000066149
Адрес: 143405, Московская обл, Красногорск г, Молодежная ул, дом 3, этаж 1, помещение 2, офис 4

1. Общая информация об организации.

ООО «АФС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес – 143405, Московская обл, Красногорск г, Молодежная ул, дом 3, этаж 1, помещение 2, офис 4

Дата государственной регистрации – 05.08.2020

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 81 человек.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

48.18.1 – Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами;

49.41 – Деятельность грузового автомобильного транспорта;

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается основным средством, а капитальные вложения на его приобретение или создание отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утверждённый приказом Минфина от 16.10.2018 №208н, в отношении договоров лизинга.

Согласно стандарту, основное средство фиксируется в бухгалтерском учете как право пользования активом (ППА), а обязательство по аренде рассчитывается на основе общей суммы всех лизинговых платежей за период действия договоров. На протяжении срока действия соглашений Организация регулярно вносит лизинговые платежи, включающие процентную часть и часть стоимости имущества. После полного расчета объекты ОС приобретаются в собственность.

Ниже приведена показатели по количеству и по остаточной стоимости ОС на конец 2024г и 2025г.

Таб.: Показатели по количеству и по остаточной стоимости ОС в лизинге на конец 2024г и 2025г.

Показатель	**2025г**	**2024г.**
Количество ОС в лизинге, шт	53	48
Остаточная стоимость, руб.	258 036 271,24	309 565 212,58

6. Запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

При проведении проверки на обесценение материально - производственных запасов признаков обесценения не выявлено. Резерв под обесценение не создавался.

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» Общество отражает ГСМ находящиеся в топливных баках транспортных средств на 31 декабря 2025 года.

7. Нематериальные активы.

В составе НМА числится один объект - Программный продукт 1С8. Остаточная стоимость на 31.12.2025 года составляет 221 257 рублей.

Данный объект признается в соответствии с ФСБУ 14/2022 и учетной политикой Общества в составе НМА по балансовой стоимости (без переоценки) с учетом накопленной амортизации. Корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость актива не переоценивается, признаки обесценения отсутствуют, срок полезного использования не пересматривался, а ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объекта НМА.

Раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделах 3 и 3.1.

8. Доходы организации.

Развитие бизнеса идёт по нескольким основным направлениям: торговля фармацевтической продукцией и транспортно –экспедиционное обслуживание грузов.

Структура доходов представлена в таблице ниже

Вид дохода	Выручка, тыс.руб.	
	2025 год	**2024 год**
Транспортно –экспедиционное обслуживание	557 055	391 312
Товары	425 904	1 103 983
Реализация материала и прочего имущества	107 645	27 325
Ответственное хранение	1 957	22 603
Итого	**985 025**	**1 545 225**

В отчете о финансовых результатах в строке 2340 представлены прочие доходы по следующим направлениям составляет :

Вид дохода	Сумма, руб.	Доля, %
Финансовая премия	205 697	96,96%
Прочие внереализационные доходы и расходы	6 453	1,23%
Итого	**212 151**	**100%**

9. Состав дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1230 и составляет 338 521 тыс.руб. Основная часть задолженности представлена по строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 311 185 тыс. руб.

В 2025 году начислены резервы по сомнительным долгам в размере - 11 213 тыс.руб. Это сумма просроченной дебиторской задолженности, которая не погашена или, скорее всего, не будет погашена в срок по договорам, при этом у неё нет обеспечения залогом, поручительством, удержанием имущества или других гарантий.

10. Расходы организации.

Основная часть расходов связана с закупкой товаров, оплатой труда, расходами на содержание транспорта, арендой, оплатой страховых взносов и прочие.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» аккумулированы все основные затраты организации. На конец каждого отчетного периода они списываются на себестоимость продаж.

В отчете о финансовых результатах по строке 2350 представлены прочие расходы по следующим направлениям:

Вид расходы	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Начисление резерва по сомнительным долгам	11 213	49,49 %

Штрафы, пени, неустойки по договорным обязательствам	7 474	32,98 %
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	3 080	13,60 %
Прочие расходы	890	3,93 %
Итого:	**22 657**	**100 %**

11. Информация, не подлежащая раскрытию

На начало и конец отчетного периода у Общества отсутствовали:
—долгосрочные финансовые вложения.

12. Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

Учёт расходов по займам и кредитам ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008».

Состав заемных на начало и наконец года:

Займодавец	**Заложенность, тыс. руб.**	
	на 31.12.2024 г	**на 31.12.2025г**
СБЕРБАНК ПАО	1 364	-
ФАРМКОНТРАКТ ООО	35 264	-
	36 628	-

Проценты по привлеченным кредитам и займам кредита начислялись на конец каждого месяца и входили в состав прочих расходов.

Таб.: Расшифровка начислении процентов по займам за период с 01.01.25 по 31.12.2025г. (стр. 2330 отчета ОФР):

Займодавец	**Сумма, тыс. руб**
ФАРМКОНТРАКТ ООО	3 000

13. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства — это обязательства организации с неопределённым сроком исполнения или неопределённой величиной, которые признаются в бухучете согласно ПБУ 8/2010. В нашем случаи - это резерв на оплату ежегодных отпусков за 2025г., Общество формирует фонд для выплаты отпускных.

Общая сумма резерва на оплату отпусков составляет 3 837 тыс.руб. Эта сумма отражает совокупный объём обязательств компании по оплате отпусков сотрудников в 2025 году. Она отражена в балансе — в составе краткосрочных оценочных обязательств (строки 1540). В отчёте о финансовых результатах — в составе расходов.

14. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Терентьева А. Е., доля участия — 100 процентов.
В 2025 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

15. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Шершнев Вадим Александрович (приказ № 1 от 17.05.2023).

Главный бухгалтер – Золкина Наталия Александровна.

16. Информация о связанных сторонах.

Основной управленческий персонал - наемные сотрудники по ТК РФ.

Организация не раскрывает в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности персональные данные каких-либо физических лиц без их согласия (п. 4 Рекомендации Р-146/2023-КпР «Персонификация отчетной информации»).

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, а также начисленных на эти вознаграждения страховых взносов составила 6 255 тыс. руб.

17. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «АФС» Шершнев В.А.