

**Общество с ограниченной ответственностью  
ООО "Афина"**

---

129226, Москва г, Сельскохозяйственная ул, дом № 12Б, стр. 3  
ИНН 9717116171 КПП 771701001

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Афина»
Идентификационный номер налогоплательщика	9717116171
Юридический адрес	129226, г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, д. 12Б, стр. 3
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

## **1 Краткая характеристика деятельности организации**

- 1.1. Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Афина» (далее – Общество).
  - 1.2. Юридический адрес: 129226, г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, д. 12Б, стр. 3
  - 1.3. Дата государственной регистрации: 22.06.2022 г.
  - 1.4. Основной регистрационный номер: 1227700364210.
  - 1.5. Основной ОКВЭД: 46.41.1 Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий
  - 1.6. Применяемая система налогообложения: УСН (Доходы минус расходы). Общество в 2025 году являлось плательщиком налога на добавленную стоимость 5%.
  - 1.7. Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.
  - 1.8. В 2025 году единоличным исполнительным органом управления ООО «Афина» являлся Генеральный директор Малахова Екатерина Юрьевна. Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.
  - 1.9. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 человека.
- Уставный капитал ООО «Афина» составляет 10 000 (Десять тысяч) руб. 00 коп. Единственным участником Общества является иностранный гражданин Адвани Каран. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.
- В 2025 и в 2024 году распределение прибыли в пользу единственного участника общества за предыдущие годы не производилось.
- Обязательному аудиту Общество не подлежит.

## **2 Валюта отчетности**

Бухгалтерская отчетность ООО «Афина» составлена в тыс. руб.

## **3 Концепция составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

### **3.1. Основные положения учетной политики**

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

Положение учетной политики		Основание
<b>Основные средства</b>		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
<b>Учет доходов и расходов</b>		

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### **3 Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Общество арендует помещение, и ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

### **4 Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

Основные средства на балансе по состоянию на 31.12.2025 не числятся.

### **5 Нематериальные активы**

Нематериальные активы на балансе на 31.12.2025 не числятся.

### **6 Запасы**

К запасам организации относятся товары, приобретённые для последующей перепродажи, а также материалы вспомогательного назначения (включая упаковочные и хозяйственные материалы). Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет запасов в организации осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом затраты на запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Товары принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров, приобретённых за плату, включает:

- стоимость по договору с поставщиком;
- суммы ввозных таможенных пошлин и сборов;
- невозмещаемые налоги;
- расходы на транспортировку, погрузочно-разгрузочные работы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и доведением товаров до состояния, пригодного для продажи.

При импорте товаров в фактическую себестоимость дополнительно включаются таможенные платежи, услуги таможенных представителей и иные затраты, непосредственно связанные с ввозом товаров на территорию Российской Федерации.

Оценка товаров при их выбытии производится методом средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе фактической себестоимости товаров. Курсовые разницы, возникающие по обязательствам перед иностранными поставщиками, в состав стоимости запасов не включаются и признаются в составе прочих доходов или расходов в порядке, установленном действующим законодательством.

Запасы, утратившие свои первоначальные свойства либо не пригодные к продаже, подлежат списанию в установленном порядке.

Для обеспечения контроля над сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет

Наличие и движение запасов раскрыто в Приложении 1 к настоящим Пояснениям.

### **7 Наличие и движение дебиторской задолженности**

Данные дебиторской задолженности раскрыты в Приложении 1 к настоящим Пояснениям. Вся задолженность подтверждена и не является просроченной.

### **8 Обязательства**

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Все обязательства подтверждены и не являются просроченными

### **9 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

По итогам 2025 года финансовое положение ООО «АФИНА» характеризуется снижением деловой активности и ухудшением финансового результата, что подтверждается показателями бухгалтерской отчетности.

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 32 316 тыс. руб., снизившись по сравнению с 2024 годом (40 600 тыс. руб.). Активы Общества сформированы преимущественно оборотными средствами, основную долю которых составляют запасы в размере 31 643 тыс. руб. Дебиторская задолженность составила 331 тыс. руб. (снижение с 4 169 тыс. руб. в 2024 году), денежные средства — 342 тыс. руб. (снижение с 487 тыс. руб.).

Источники формирования имущества характеризуются высоким уровнем собственного капитала, который на отчетную дату составляет 29 384 тыс. руб. Кредиторская задолженность составляет 2 931 тыс. руб., заемные средства отсутствуют.

По итогам отчетного периода Общество получило выручку в размере 81 933 тыс. руб. Расходы по обычным видам деятельности составили 86 218 тыс. руб., в том числе себестоимость продаж — 76 244 тыс. руб. Дополнительно Обществом понесены прочие расходы в размере 1 543 тыс. руб., при незначительном объеме прочих доходов (17 тыс. руб.). В результате по итогам 2025 года сформирован чистый убыток в размере –7 066 тыс. руб.

#### **Расходы по обычным видам деятельности**

<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>За 2024 г.</b>
Материальные затраты	76 244	120 063

Затраты на оплату труда	6 040	3 853
Отчисления на социальные нужды	566	314
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 368	2 221
Итого по элементам	86 218	126 450
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	86 218	126 450

Формирование убытка обусловлено совокупным влиянием внешних и внутренних факторов. В отчетном периоде Общество столкнулось со снижением платежеспособности клиентов, что выразилось в сокращении объемов реализации и падении выручки более чем на 51 000 тыс. руб. Дополнительно влияние оказали макроэкономические условия ведения деятельности на территории Российской Федерации.

Общество осуществляет деятельность преимущественно в Российской Федерации, в связи с чем подвержено влиянию экономических и финансовых условий, характерных для развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная среда продолжает изменяться, что сопровождается рисками неоднозначного толкования законодательства и дополнительной административной нагрузкой.

Начиная с 2014 года, а также в связи с событиями 2022 года и последующим введением ограничительных мер со стороны ряда иностранных государств, усилилась волатильность финансовых рынков, возрос уровень экономической неопределенности, что оказало негативное влияние на хозяйственную деятельность и платежеспособность контрагентов. Все указанные обстоятельства в совокупности повлияли на снижение деловой активности Общества и формирование убытка по итогам 2025 года. При этом расчетная количественная оценка влияния указанных факторов затруднительна.

Несмотря на полученный убыток, Общество сохраняет положительный собственный капитал и не имеет заемной нагрузки, что свидетельствует о сохранении базовой финансовой устойчивости.

По результатам деятельности за 2025 год руководством Общества приняты управленческие решения, направленные на выход из сложившейся ситуации, включая меры по восстановлению объемов продаж, повышению эффективности работы с клиентами, оптимизации затрат и повышению оборачиваемости активов.

Руководство Общества оценивает текущее финансовое положение как контролируемое и считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют.

Генеальный директор ООО «Афина»  
Малахова Екатерина Юрьевна  
31.03.2026



Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	4 169	-	18	-	(3 855)	-	-	-	331	-
	3а 2024 г.	453	-	4 110	-	(395)	-	-	-	4 169	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	296	-	14	-	(291)	-	-	-	19	-
	3а 2024 г.	176	-	291	-	(171)	-	-	-	296	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 293	-	3	-	(3 081)	-	-	-	215	-
	3а 2024 г.	53	-	3 239	-	-	-	-	-	3 293	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	180	-	-	-	(180)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	44	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	580	-	-	-	(484)	-	-	-	96	-
	3а 2024 г.	-	-	580	-	-	-	-	-	580	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	4 169	-	18	-	(3 855)	-	-	X	331	-
	3а 2024 г.	453	-	4 110	-	(395)	-	-	X	4 169	-

### 8. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассифици	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	ровано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 149	2 822	-	(4 040)	-	-	2 931
	3а 2024 г.	670	4 325	-	(847)	-	-	4 149
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 628	2 142	-	(1 808)	-	-	1 962
	3а 2024 г.	33	1 808	-	(213)	-	-	1 628
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	16	-	(16)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	16	-	(16)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 144	-	-	(2 144)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	2 144	-	-	-	-	2 144
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	327	560	-	(68)	-	-	820
	За 2024 г.	-	327	-	-	-	-	327
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	103	-	-	-	-	103
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	617	-	-	(617)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	49	-	-	(3)	-	-	46
	За 2024 г.	20	29	-	-	-	-	49
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 149	2 822	-	(4 040)	-	X	2 931
	За 2024 г.	670	4 325	-	(847)	-	X	4 149