

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

1. Общие положения

Полное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АФИНА" ИНН 5505002785

Дата государственной регистрации: 03.12.2002 г., ОГРН 1025500528756

Юридический адрес общества: 644039, Омская область, г. Омск, ул. Воровского, д. 140

Основным видом деятельности ООО "АФИНА" является: "Торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах"

Уставный капитал составляет 330 тыс. 10 руб., участник Арестова Елена Сергеевна — 330 тыс. 10 руб. (100%), по состоянию на 31.12.2025 оплачен в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2. Учетная политика

Существенные изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились (ПОЛОЖЕНИЕ «ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД» прилагается).

3. Иная информация

Основным видом деятельности ООО "АФИНА" в отчетном периоде являлась розничная торговля продуктами питания через малоформатные торговые точки, расположенные в удаленных районах города (СНТ).

Специфика деятельности обусловлена выраженной сезонностью спроса. В связи с окончанием дачного сезона и значительным оттоком потребителей, в других кварталах наблюдалось планомерное снижение товарооборота. Уже с начала 2025 года эксплуатация всех торговых точек стала экономически нецелесообразной из-за падения покупательского спроса до критических значений.

В этой связи руководством было принято решение о полном закрытии торговых объектов, увольнении персонала, прекращения закупа товара, а с 4 квартала 2025 г. операционная деятельность Организации фактически не ведется, выручка не формируется. Директор находится в отпуске без сохранения заработной платы.

По итогам года есть убыток, он возник из-за постоянных расходов: налоги, расходы на содержание имущества, расчеты с поставщиками, списание просроченной продукции, и это при отсутствии выручки в конце года.

На балансе Организации по состоянию на 31.12.2025 г. числятся объекты недвижимости: земельный участок и здание (дом), данные объекты использовались в качестве торговой точки в период активной фазы деятельности.

Собственником Организации проводится экономический анализ целесообразности возобновления деятельности в новом сезоне 2026 года. Окончательное решение о продолжении торговых операций или ином способе использования активов (продажа, сдача в аренду) будет принято по результатам мониторинга потребительского спроса в весенне-летний период.

Положение "Об учетной политике на 2025 год"

1. Общие положения

Ответственным за ведение и организацию бухгалтерского и налогового учета является главный бухгалтер, обязанности которого выполняет генеральный директор.

Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность формируется с использованием программного обеспечения "Saby".

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета оформляются автоматизированно и в случае необходимости разрабатываются и (или) дополняются главным бухгалтером, утверждаются руководителем и оформляются дополнительным приложением к учетной политике текущего года.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Право подписи первичных документов имеет руководитель, а также лица, наделенные полномочиями в силу должностной инструкции, приказа, доверенности или иного уполномочивающего документа.

2. Бухгалтерский учет

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами (бумажными либо электронными), скрепляются подписью и печатью при необходимости (в случае электронного документооборота используется электронная подпись).

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи.

В случае соблюдения условий принадлежности к субъекту малого предпринимательства организация вправе вести учет и формировать отчетность исходя из действующих норм для субъектов малого предпринимательства.

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Существенность. Исправление ошибок

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

При обнаружении ошибки в бухгалтерском учете и отчетности организация руководствуется нормами ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и считает, что существенной является ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Кассовые операции

Лимит остатка наличных денег в кассе головного предприятия и в кассах обособленных подразделений (при наличии) устанавливается отдельным приказом руководителя на основании расчета, представленного главным бухгалтером, с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

Лимит остатка наличных денег (для организаций-субъектов малого предпринимательства) не устанавливать.

Основные средства

В связи с началом действия с 01.01.2017 года нового Общероссийского классификатора основных

фондов ОК013-2014, а также нового Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы": провести инвентаризацию объектов основных средств, находящихся на балансе организации на начало 2026 года;

привести в соответствие с новым справочником коды ОКОФ имеющихся на балансе объектов, для этого использовать прямой и переходный ключ между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458.

При приобретении новых объектов основных средств организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 в ред. от 25.12.2015 (дата начала применения – 01.01.2017 г.).

Срок эксплуатации новых объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае невозможности установления срока полезного использования в соответствии с Классификацией срок устанавливается самостоятельно на основании технической документации.

Актив принимается к учету в качестве основного средства при выполнении требований ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Метод начисления амортизации линейный, начиная со следующего месяца. Лимит списания основных средств 100000 рублей.

Основные средства стоимостью менее установленного лимита принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и учитываются обособлено на счете 10-14 "Малоценные средства производства". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет с использованием отдельных аналитических ведомостей и регистров.

Нематериальные активы

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007). Установить способ амортизации линейный.

Материально-производственные запасы и товары

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов. ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственных запасов применяется метод оценки себестоимости партионный (FIFO)

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости партий (FIFO).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.

Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи сотрудникам организации не производить.

Доходы и расходы

Момент признания доходов и расходов - по методу начисления.

Оценка незавершенного производства происходит по фактической производственной стоимости. Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в дебет на счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода.

Транспортные расходы списываются полностью.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Управленческие расходы включаются в себестоимость продаж: накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Бухгалтерская отчетность

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность (для организаций-субъектов малого предпринимательства) с использованием упрощенной системы.

Промежуточная отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.

3. Налоговый учет

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Страховые взносы

При организации учета в части начисления и уплаты страховых взносов в 2025 году учитывать изменения, внесенные федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ (глава 34 НК РФ).

Организация применяет пониженные тарифы страховых взносов, установленные для субъектов малого и среднего предпринимательства (пп. 17 п. 1 и п. 13.1 ст. 427 НК РФ).

Исчисление и уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляются по тарифу 0,2 % в соответствии с Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ.

Учет и перечисление взносов производятся ежемесячно в Социальный фонд России (СФР).

Налог на добавленную стоимость

Освобождается от уплаты НДС (в соответствии со ст. 145 НК РФ) на 2025 год.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Организация является плательщиком данного налога и руководствуется положениями гл.26.2 НК РФ. Объект налогообложения Доходы за вычетом расходов. Момент признания доходов определяется по кассовому методу.

Налоговым регистром является Книга учета доходов и расходов организаций и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, она ведется в электронном виде, распечатывается в конце года и хранится в печатном виде не менее 5 лет.

Исчисление налога производится по налоговой ставке 15 процентов.

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому налогоплательщик выступает налоговым агентом, ведется в регистре учета по НДФЛ, форма которого указана в Приложении № 4 к приказу №1 от "20" декабря 2024 г.