

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВЕННО-
ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "АКЦЕНТ"**

1. Основные сведения об организации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "АКЦЕНТ", юридический и фактический адрес:

192102, Санкт-Петербург, ул. Самойловой дом 5, литер Ж

Дата государственной регистрации: «01» декабря 2006 г.

ОГРН: 1069847503880

ИНН: 7810081515

КПП: 781601001

Зарегистрировано в ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу «01» декабря 2006г.
свидетельство № 1069847503880

Старое название организации Общество с ограниченной ответственностью «Акцент Логистик».
Организация переименована 03 июля 2019 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025 г. составила 86 человек.

Основной вид деятельности Общества : Деятельность по упаковыванию товаров ОКВЭД 13.92 .

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Лешин Андрей Геннадьевич

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 году увеличение Уставного капитала не произошло

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 370 754 767,60 руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2024 год - 454 072 874,45 руб

2023 год - 477 869 944,28 руб

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 341 569 143 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 341 569 143 руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2024 год – 403 991 858 руб

2023 год – 383 452 121 руб

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил (строка "Прибыль (убыток) от продаж" (код 2200) Отчета о финансовых результатах) 29 185 625 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 15 155 294 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 15 421 006 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 77 153 632 руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма разницы между БУ и НУ в размере 65 146 755,87 руб. представляет собой постоянную разницу, которая образовалась из различия в учете резервов по сомнительным долгам. Прочие доходы от реализации основных средств были отнесены в налоговом учете на доходы от реализации и отразились в строке 010 Листа 02.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 39 588 373 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 90 290 248 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 50 701 875 руб. представляет собой временную разницу, которая сложилась из за разницы учета оценочных обязательств.:

Прочие расходы от реализации основных средств были отнесены в налоговом учете на расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (строка 130 Приложения 2 к Листу 2).

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 15 155 294 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 3 788 824 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 5 018 258 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 11 750 400,99 руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 10 495 836,66 руб.

Постоянное налоговое обязательство (актив) по дебету счета 99.02.3 составил 8 661 627,18 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2025 года составляла 0,03 рубля.

В течении 2025 года произошло признание ОНА на сумму 4 882 159,58 рублей по убытку текущего периода 8 486 097,86 руб. от резервов по сомнительным долгам, 396,84 по готовой продукции. В течении налогового периода 2025 года произошло полное погашение ОНА на сумму 4 882 159,58 рублей по убытку текущего периода и частичное погашение по резервам по сомнительным долгам на сумму 6 969 393,17рубля. Отложенные налоговые активы (ОНО) в 2025 году возникли

по активам выпуска готовой продукции, оценочным обязательствам и резервам, основным средствам. По всем трем активам ОНО на конец 2025 года погашены частично. Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 3 788 824 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат, полученный в 2025 году составил 3 453 968 руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создавались.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: транспортные расходы **Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями

признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Раскрытие применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2025 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2025 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

В 2025 году в организации применялся ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- В связи с применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2025 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2025 не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. ру

Выплата дивидендов В течении 2025 году выплачивались дивиденды за текущий налоговый период. Общая сумма выплаты в 2025 году составила 2 091 954 рубля.

По этой причине строка 1370 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года не равна сумме строк 1370 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 и строке 2400 Отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2025 года.

Генеральный директор

Лешин А.Г.

. _____