

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**Организация:** Общество с ограниченной ответственностью "АСЭР"

**ИНН:** 9715407577

**ОКПО:** 50473962

**Адрес:** 127566, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Отрадное, проезд Высоковольтный, дом 13А, этаж 1, офис 21А

**Отчетный период:** 2025 год

### 1. Общие сведения об организации

ООО "АСЭР" зарегистрировано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300). Форма собственности — частная собственность (код ОКФС 16).

Организация осуществляет свою деятельность на территории г. Москвы. Среднесписочная численность работников в 2025 году составила незначительное количество, что соответствует структуре малого предприятия.

#### Основные виды деятельности:

- оказание консультационных и профессиональных услуг;
- иные виды деятельности в соответствии с учредительными документами.

#### Органы управления:

- Генеральный директор: Ильин Олег Игоревич.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению участниками общества.

### 2. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО "АСЭР" за 2025 год составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99);
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность";
- иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации — в тысячах рублей.

Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации, то есть предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

### 3. Принципы учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя организации.

#### Основные положения учетной политики на 2025 год:

##### 3.1. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы минус расходы" (ставка налога 15%).

##### 3.2. Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет ведется в программе "1С: Бухгалтерия 8.3".

##### 3.3. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

##### 3.4. Основные средства и нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 на балансе организации отсутствуют основные средства и нематериальные активы.

##### 3.5. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 запасы отсутствуют.

##### 3.6. Изменения учетной политики

В 2025 году существенных изменений учетной политики не производилось.

### 4. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

#### 4.1. Актив баланса

##### 4.1.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 внеоборотные активы отсутствуют.

##### 4.1.2. Оборотные активы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
------------	------------	------------	-----------

	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты	571	2 445	(1 874)
Дебиторская задолженность	146	11	135
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>717</b>	<b>2 456</b>	<b>(1 739)</b>

Table 1: Структура оборотных активов

**Денежные средства** на 31.12.2025 составили 571 тыс. руб., что на 1 874 тыс. руб. меньше по сравнению с началом года. Снижение остатков денежных средств связано с осуществлением текущих платежей и расчетов по обязательствам организации в течение отчетного года.

**Дебиторская задолженность** увеличилась с 11 тыс. руб. до 146 тыс. руб. (рост на 135 тыс. руб.). Вся дебиторская задолженность является краткосрочной и ожидается к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Просроченной или сомнительной задолженности на отчетную дату не выявлено, резервы по сомнительным долгам не создавались.

#### 4.2. Пассив баланса

##### 4.2.1. Капитал

Показатель	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Уставный капитал	10	10	-
Нераспределенная прибыль	160	2 243	(2 083)
<b>Итого капитал</b>	<b>170</b>	<b>2 253</b>	<b>(2 083)</b>

Table 2: Структура капитала

**Уставный капитал** организации составляет 10 тыс. руб. и остается неизменным в течение отчетного периода.

**Нераспределенная прибыль** по состоянию на 31.12.2025 составила 160 тыс. руб., что на 2 083 тыс. руб. меньше по сравнению с началом года. Уменьшение произошло в результате:

- получения чистой прибыли за 2025 год в размере 35 тыс. руб.;
- выплаты дивидендов участникам в размере 2 118 тыс. руб.

##### 4.2.2. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные обязательства отсутствуют.

##### 4.2.3. Краткосрочные обязательства

Показатель	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность	547	204	343
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>547</b>	<b>204</b>	<b>343</b>

Table 3: Структура краткосрочных обязательств

**Кредиторская задолженность** увеличилась с 204 тыс. руб. до 547 тыс. руб. (рост на 343 тыс. руб.). Вся кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату не имеется. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами отсутствует.

## 5. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

### 5.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Выручка	850	3 679	(2 829)

Себестоимость продаж	(715)	(1 143)	428
Валовая прибыль	135	2 536	(2 401)
Прочие расходы	(61)	(84)	23
Прибыль до налогообложения	74	2 452	(2 378)
Налог при УСН	(39)	(238)	199
<b>Чистая прибыль</b>	<b>35</b>	<b>2 214</b>	<b>(2 179)</b>

Table 4: Финансовые результаты деятельности

**Выручка** от оказания услуг в 2025 году составила 850 тыс. руб., что на 2 829 тыс. руб. (или 76,9%) меньше по сравнению с 2024 годом. Снижение выручки связано с сокращением объемов оказания услуг в отчетном периоде.

**Себестоимость продаж** в 2025 году составила 715 тыс. руб., что на 428 тыс. руб. меньше уровня предыдущего года. Снижение себестоимости пропорционально снижению объема выручки.

**Валовая рентабельность** по итогам 2025 года составила 15,9% ( $135 / 850 \times 100\%$ ), что значительно ниже показателя 2024 года (68,9%).

**Прочие расходы** в размере 61 тыс. руб. включают банковские комиссии, прочие операционные расходы.

**Налог при УСН** (объект "доходы минус расходы") за 2025 год составил 39 тыс. руб.

**Чистая прибыль** по итогам 2025 года составила 35 тыс. руб., что существенно ниже результата 2024 года (2 214 тыс. руб.). Снижение чистой прибыли обусловлено сокращением объемов деятельности и выручки организации.

## 6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, не выявлено.

## 7. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 условных фактов хозяйственной деятельности (условных обязательств и условных активов) в соответствии с ПБУ 8/2010 не имеется.

## 8. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам относятся:

- учредители (участники) организации;
- руководитель организации.

В течение 2025 года организация осуществляла операции со связанными сторонами на рыночных условиях. Все операции отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

## 9. Оценка финансового положения организации

### 9.1. Показатели ликвидности и платежеспособности

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2025:

$$K_{\text{тл}} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{717}{547} = 1,31$$

Значение коэффициента больше 1, что свидетельствует о способности организации погасить текущие обязательства за счет оборотных активов.

### 9.2. Показатели финансовой устойчивости

Коэффициент автономии на 31.12.2025:

$$K_{\text{авт}} = \frac{\text{Капитал}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{170}{717} = 0,24$$

Значение коэффициента показывает долю собственных средств в общей стоимости активов организации.

### 9.3. Показатели рентабельности

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2025 году:

$$R_{\text{продаж}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100\% = \frac{35}{850} \times 100\% = 4,1\%$$

Рентабельность активов (ROA) в 2025 году:

$$ROA = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя величина активов}} \times 100\% = \frac{35}{(717 + 2456)/2} \times 100\% = 2,2\%$$

## **10. Заключение**

Бухгалтерская отчетность ООО "АСЭР" за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

По итогам 2025 года организация получила положительный финансовый результат (чистая прибыль 35 тыс. руб.).

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 составила 717 тыс. руб.

Организация располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Риски существенного ухудшения финансового положения отсутствуют.

---

**Генеральный директор  
ООО "АСЭР"**

Ильин О.И.

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2026 г.