

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «ПК «Акцент»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПК «Акцент», юридический и фактический адрес:
192102, Санкт-Петербург, ул. Самойловой дом 5, литер Ж

Дата государственной регистрации: «08» апреля 2005 г.

ОГРН: 1057810200909

ИНН: 7806314189

КПП: 781601001

Зарегистрировано в ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу «01» декабря 2006г.
свидетельство № 1057810200909.

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 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025 г. составила 3 человека.

Основной вид деятельности Общества : Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды 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 106 176 745 руб. (без НДС). Для целей налогового учета сумма доходов от реализации составила 106 176 745 руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2024 год - 297 166 999

2023 год - 464 254 366

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 **201 869 924** руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **145 278 705** руб. В эту сумму вошла цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы ,связанные с его реализацией на сумму **28 566,87** рублей.

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

2024 год – 290 261 630

2023 год – 253 909 000

Сумма разницы между БУ и НУ представляет собой постоянные разницы и временные разницы, которые сложились из следующих расходов:

-(ВР) разница в начислении амортизации в БУ и НУ на сумму 57 156 511,52 ;

-(ВР) разница в признании расходов арендных платежей на сумму -600 000,00 ;

-(ВР) разница в признании управленческих расходов на сумму -785 912,55;

-(ВР) разница в определении себестоимости продаж на сумму 849 187,88;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат деятельности Общества в 2025 году от основного вида деятельности (строка "Прибыль (убыток) от продаж" (код 2200) Отчета о финансовых результатах) составил -95 693 179 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 90 707 422 руб. В прочих доходах не оцениваются Резервы по сомнительным долгам на сумму 25 118 372,59

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 56 054 362 руб.

Реализация основных средств на сумму 708 333,00 и реализация прочего имущества на сумму 31 651,00 для целей налогового учета учитываются не в прочих доходах, а в доходах от реализации (010).

Сумма разницы между БУ и НУ представляет собой постоянные разницы и временные разницы, которые сложились из следующих расходов:

-(ВР) Изменение стоимости предметов аренды (прекращение аренды) 59 115 342,24

-(ВР)резервы по сомнительным долгам 617 475,66 руб.;

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 99 684 533 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 17 686 546 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 представляет собой постоянные разницы и временные разницы, которые сложились из следующих расходов:

-(ПР) расход прочих не учитываемый в целях налогообложения 81 997 987 руб. К этим расходам относятся Штрафы ГИБДД, перерасход топлива, доначисленный НДС и пени по результатам налоговой проверки.

-(ВР)резервы по сомнительным долгам 617 475,66 руб.;

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 5 840 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 1 460 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила -104 541 281 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 1 849 008,83 руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 28 016 581,19 руб.

Постоянное налоговое обязательство (актив) по дебету счета 99.02.3 составил 26 792 921,39 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2025 года составляла 237 765,80 руб.

В течении 2025 года произошло признание (ОНА) на сумму 670 725,33 руб. от продажи основных средств, убытка текущего периода, убытка прошлых лет. Погашение отложенных налоговых активов за 2025 год произошло на сумму 844 163,56 руб. Полностью погашены оценочные обязательства и резервы, расходы будущих периодов, убыток текущего периода.

Отложенные налоговые активы (ОНО) в 2025 году возникли по активам основные средства, готовая продукция, резервы по сомнительным долгам. На начало года (ОНО) было 1 008 569.93 руб. на конец года 704 663,53 руб. Погашение отложенных налоговых обязательств за предыдущий год произошло полностью по активам готовая продукция, основные средства, резервы по сомнительным долгам. Признание (ОНО) в течение 2025 года произошло по активам готовая продукция, основные средства.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат, полученный в 2025 году составил -104 541 281 руб.

9.Сведения о дебиторской задолженности

На конец отчетного периода 31.декабря 2025 года ООО «ПК «Акцент имеет следующую дебиторскую задолженность

| Счет | Дебитор | ИНН/КПП | Сумма долга | Дата возникновения |
|---|------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 62.01 | ООО «ГЛТ Москва» | 7727297766/772601001 | 255 500,00 | 1кв.2025 |
| | ООО «ГРУЗОВОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ» | 6166117212/616601001 | 3000,00 | 1кв.2025 |
| | ООО «Грузовые технологии» | 7816720920/781601001 | 55 000,00 | 1кв.2025 |
| | ООО «Звёзды автологистики» | 7816439645/781601001 | 801 281,34 | 4кв. 2024 |
| | ООО «Логистика для бизнеса | 5257136771/525701001 | 72 000,00 | 1кв.2025 |
| | ООО "МДМ-ПЕЧАТЬ" | 7813096904/470301001 | 121 000,00 | 1кв.2025 |
| | ООО"МИГТРАНС" | 2311350682/231101001 | 160 000,00 | 1кв.2024 |
| | ООО"ОБОЗ Диджитал" | 7726630679/7726630679 | 5 256,40 | 1 кв.2025 |
| | ООО"УралМВЕ" | 7453240074/745101001 | 65 000,00 | 2кв.2025 |
| | ООО "К-ПЛАСТ" | 7816302513/781601001 | 8 500,00 | 1кв.2025 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | | | 1 546 538,00 | |
| 60.02 | ООО "АВТОЦЕНТР ОБУХОВО" | 7816282218/781601001 | 1200,00 | 2кв.2025 |
| | ООО "Грузовик-СПб" | 7814393466/781401001 | 3 900,00 | 4кв.2024 |
| | ООО "Группа Милан" | 7816537882/782001001 | 50 000,00 | 2кв.2024 |
| | ИП Иванов Александр Юрьевич | 531100615644 | 40 000,00 | 2кв.2025 |
| | Камалутдинов Денис Динахметович | 720701322248 | 23 000,00 | 3кв.2024 |
| | ИП Кердивар Евгений Валерьевич | 740409037484 | 70 000,00 | 3кв.2024 |
| | АО "Криогаз" | 7805298382/780101001 | 7 564,80 | 1кв.2024 |
| | ООО "Лукойл-Интер- Кард" | 3444197347/997650001 | 5 077,96 | 3кв.2024 |
| | ИП Марков Вячеслав Юрьевич | 644011153576 | 18 000,00 | 2кв.2024 |
| | ООО "МК-7 МП" | 7202076527/720301001 | 136 580,58 | 1кв.2024 |
| | ООО "МОНОПОЛИЯ.ОНЛАЙН" | 7810384750/781001001 | 488,22 | 2кв.2025 |
| | Нечкин Дмитрий | 622907861847 | 31 640,00 | 2кв.2024 |

| | | | | |
|--|---|----------------------|---------------------|----------|
| | Константинович | | | |
| | ООО "ТК Новая Линия" | 7724411135/772401001 | 1 200,00 | 1кв.2024 |
| | ООО "Облачная логистика" | 7725320554/760601001 | 2 990,00 | 2кв.2024 |
| | ИП Петров Игорь Евгеньевич | 502011542355 | 14 000,00 | 2кв.2024 |
| | ИП Поваренкин Павел Валерьевич | 781118114766 | 5 211,00 | 2кв.2025 |
| | ИП Посявин Дмитрий Александрович | 644403560357 | 30 000,00 | 4кв.2024 |
| | УФПС г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области | 7724490000/783843001 | 5 210,28 | 2кв.2025 |
| | ООО "СПЕЦСТРОЙ 40" | 4029049528/402701001 | 15 000,00 | 2кв.2025 |
| | АО "ЦентрИнформ" | 7841051711/784101001 | 2 400,00 | 1кв.2025 |
| | АО "ЦРЭ" | 5034031535/503401001 | 2 500,00 | 1кв.2025 |
| 76.ВА | ООО "МК-7 МП" | 7202076527/720301001 | -21 335,99 | 1кв.2024 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | 444 546,85 | |
| 76.02 | АО "СОГАЗ" | 7736035485/997950001 | -900 000,00 | 1кв.2025 |
| 76.09 | ООО "РТИТС" | 7704869777/770901001 | 104 298,91 | 4кв.2025 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | (795 701,09) | |
| 76.05 | ООО "АЙТИ СЕРВИС" | 7813268737/781401001 | 26 543,00 | 3кв.2025 |
| | АО "ЦентрИнформ" | 7841051711/784101001 | 17 600,00 | 4кв.2025 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | | | 44 443,00 | |
| 69.11 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | 414 159,39 | 2024 |
| 71.01 | Расчеты с подотчетными лицами | | 40 493,77 | |
| ИТОГО: | | | 1 694 479,92 | |

9.Сведения о кредиторской задолженности

На конец отчетного периода 31.декабря 2025 года ООО «ПК «Акцент имеет следующую кредиторскую задолженность

| Счет | Кредитор | ИНН/КПП | Сумма долга | Дата возникновения |
|--|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 60.01 | ООО "ПЛК "АКЦЕНТ" | 7810081515/781601001 | 26 841 306,44 | 4кв.2024 |
| | ООО "ПО "ПЛАТФОРМА" | 7814672011/781401001 | 24 3670 840,00 | 4кв.2024 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | 51 212 146,44 | |
| 62.02 | ООО "БАУФАСАД-М" | 7724780245/772401001 | 2 000,00 | 1кв.2025 |
| | ООО "Стим" | 7726634289/502701001 | 96 084,84 | 2кв.2025 |
| 76.АВ | ООО "БАУФАСАД-М" | 7724780245/772401001 | -333,33 | 1кв.2025 |
| | ООО "Стим" | 7726634289/502701001 | -16 014,14 | 2кв.2025 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | | | 81 737,37 | |
| 76.05 | ООО "Автодор-Платные Дороги" | 7710965662/770701001 | 618,25 | 2кв.2025 |

| | | | | |
|---|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | ООО "Газпром газомоторное топливо" | 3905078834/781301001 | 406,44 | 3кв.2025 |
| | ИП Журавлева Елена Андреевна | 262408394817 | 14 000,00 | 2кв.2025 |
| | ООО "КЕХ еКоммерц" | 7710668349/997750001 | 2 710,00 | 1кв.2025 |
| | АО "НЕВСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР" | 7804678913/780401001 | 39 878,50 | 4кв.2025 |
| | АО "ПФ "СКБ Контур" | 6663003127/997750001 | 2 640,00 | 4кв.2025 |
| | ООО "Содружество-Авто" | 7720135396/470301001 | 65 000,00 | 1кв.2025 |
| | ФАУ НИА | 7706114267/770301001 | 1 500,00 | 3кв.2025 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | | | 126 753,20 | |
| 76.07.2 | ООО "ПЛК "АКЦЕНТ" | 7810081515/781601001 | 8 358 000,00 | 4кв.2024,1кв.2025 |
| Расчеты по аренде | | | 8 358 000,00 | |
| 68.04.1 | | | 1 460,00 | 4кв.2025 |
| 68.07 | | | 110 917,00 | 4кв.2025 |
| Расчеты по налогам и сборам | | | 112 377,00 | |
| 69.09 | | | 65 233,90 | 4кв.2025 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | 65 233,90 | |
| 70 | | | 47 850,00 | 4кв.2025 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | | | 47 850,00 | |
| 68.90 | | | 85 745 157,26 | 4кв.2025 |
| Расчеты по ЕСН | | | 85 745 157,26 | |
| ИТОГО: | | | 145 749 255 | |

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 не создаются .

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.

Выплата дивидендов В 2025 году были выплачены дивиденды по результатам предыдущего налогового периода 2024 года на сумму 3 459 771. 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.