

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. ООО «АСУН»

### 1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АСУН» (ООО «АСУН») (далее – Организация) зарегистрировано 15.12.2003г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве(Свидетельство о государственной регистрации № 77 №004021546), ОГРН 1037718056331, ИНН 7718258601, КПП 771801001. Адрес местонахождения: 107241г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Гольяново, ш Щёлковское, д.45

1.2. Уставной капитал организации 1 010 тыс. руб. Добавочный капитал 101 тыс. руб.

1.3. Участники / Акционеры Организации:

- Сафина Фарюзя Абдулбярвна— 90% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
- Арсланова Кафия Саматовна— 10 % доли в уставном капитале, занимает должность заместителя генерального директора организации;

1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор-Сафина Фарюзя Абдулбярвна, действующая на основании Протокола № 1/ 2026 от 25.03.2026г.

1.5. Основной вид деятельности организации.

Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах - ОКВЭД 47.11

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 2 человека, по состоянию на 31.12.2024 составила 13 человек.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 9 человек. Снижение численности на конец года связано с закрытием торговой точки и увольнением персонала

1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

### 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 № 82. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенные формы бухгалтерской отчетности, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

### 3. Основные положения учетной политики.

#### 3.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами (ФСБУ). Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 № 82. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенные формы бухгалтерской отчетности, руководствуясь нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

#### 3.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» активы стоимостью более 100 тыс. руб. учитываются в составе основных средств. Активы стоимостью 100 тыс. руб. и менее, со сроком полезного использования более года, списываются на расходы при передаче в эксплуатацию и учитываются за балансом для обеспечения сохранности.

Амортизация по всем объектам начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость объектов основных средств признана равной нулю ввиду ее незначительности. Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.

### 3.3. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Учет материалов и товаров ведется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». Активы принимаются к учету по цене поставщика, при этом затраты на их доставку и заготовку включаются в состав расходов текущего периода.

При отпуске материалов применяется метод ФИФО. При выбытии товаров применяется оценка по себестоимости каждой единицы. Резерв под обесценение запасов не создается, так как признаки обесценения отсутствуют. Суммы налогов, не принимаемых к вычету (в том числе НДС, уплаченный в период применения иных налоговых режимов), включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров.

### 3.4. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется индивидуально по каждому сомнительному долгу исходя из оценки финансового состояния должника и вероятности погашения задолженности.

### 3.5. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам аренды, где Общество является арендатором, на балансе признается право пользования активом и обязательство по аренде. Стоимость права пользования погашается амортизацией, обязательство по аренде увеличивается на сумму процентов и уменьшается на сумму уплаченных платежей.

По договорам, где Общество является арендодателем, имущество продолжает учитываться на балансе в составе основных средств, а доходы от сдачи в аренду признаются в качестве доходов по обычным видам деятельности.

### 3.6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы от реализации товаров относятся к доходам по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж. Недостачи и потери от порчи ценностей при отсутствии виновных лиц включаются в состав прочих расходов.

### 3.7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, в соответствии с учетной политикой не применяет ФСБУ 18/2022 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются, счета 09 и 77 не используются. Сумма текущего налога на прибыль полностью соответствует данным налоговой декларации за отчетный период.

## 4. Основные показатели деятельности организации.

### 4.1 Основные средства (строки 1150, 1160)

#### 4.1.1 Состав и структура основных средств

На конец 2025 года остаточная стоимость основных средств организации составила 1 905 тыс.руб.. Данный показатель отражен по строке 1150 бухгалтерского баланса. Вся эта сумма приходится на объекты, пригодные к использованию в деятельности организации.

Основные средства представлены двумя группами:

- здания остаточной стоимостью 1 786 тыс. руб.;
- машины и оборудование остаточной стоимостью 119 тыс. руб.

Иные виды основных средств (сооружения, транспортные средства, производственный инвентарь и другие) у организации отсутствуют. Инвестиционная недвижимость по строке 1160 также отсутствует.

#### 4.1.2. Движение основных средств в 2025 году.

На начало 2025 года первоначальная стоимость основных средств составляла 5 041 тыс. рублей, накопленная амортизация — 3 078 тыс.руб. Таким образом, остаточная стоимость на начало года равнялась 1 963тыс. руб.

В течение отчетного года поступления и выбытия объектов основных средств не осуществлялись. Изменения стоимости связаны только с начислением амортизации.

За 2025 год начислена амортизация в общей сумме 58 тыс. руб., в том числе:  
по зданиям — 50тыс. руб.;

по машинам и оборудованию — 8тыс. руб.

В результате начисления амортизации остаточная стоимость основных средств снизилась до 1 905 тыс. руб. на конец года. Первоначальная стоимость осталась неизменной — 5 041 тыс. руб., накопленная амортизация увеличилась до 3 136 тыс. руб.

#### 4.1.3. Амортизируемые основные средства

Все основные средства организации являются амортизируемыми. Не амортизируемые основные средства отсутствуют.

Амортизация начисляется линейным способом в соответствии с учетной политикой организации. Сроки полезного использования объектов определены при принятии их к учету исходя из Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1.

#### 4.1.4. Основные средства с ограничениями в использовании

Объекты основных средств, переданные в аренду, пригодные для использования, но не используемые, а также объекты с иными ограничениями имущественных прав, у организации отсутствуют. Все основные средства используются в деятельности организации и не обременены залогом или иными обязательствами.

#### 4.1.5. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства в 2025 году не осуществлялись. Затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств отсутствуют.

### 4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства Общества представлены остатками в кассе и на расчетных счетах в банках. Совокупный остаток денежных средств и денежных эквивалентов составляет 27 тысяч рублей, что полностью соответствует данным бухгалтерского учета и отражено по строке 1250 бухгалтерского баланса.

### 4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230)

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые и другие оборотные активы Общества представлены исключительно краткосрочной дебиторской задолженностью. Общая сумма оборотных активов, отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса, составляет 669 тысяч рублей. Вся задолженность ожидается к погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

В составе дебиторской задолженности на отчетную дату выделяются следующие группы:

- задолженность покупателей и заказчиков составляет 512 тысяч рублей, что является наибольшей долей в структуре оборотных активов;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) представлены в сумме 57 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и сборам, числящаяся на счетах учета расчетов с бюджетом, составляет 98 тысяч рублей;
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками составляют 2 тысячи рублей.

### 4.4. Капитал и резервы (строка 1300)

#### 4.4.1. Структура капитала

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина капитала и резервов Общества составляет отрицательную величину – 404 тысячи рублей. Данный показатель отражен по строке 1300 бухгалтерского баланса и сформирован следующими компонентами:

- уставный капитал Общества составляет 1 010 тысяч рублей (величина неизменна на протяжении всех отчетных периодов);
- добавочный капитал составляет 101 тысячи рублей;
- непокрытый убыток прошлых лет и отчетного года составляет (1 515) тысяч рублей.

Отрицательная величина капитала свидетельствует о том, что сумма непокрытого убытка превышает совокупную величину уставного и добавочного капитала Общества.

#### 4.4.2. Динамика изменения капитала

В 2025 году произошло существенное ухудшение показателей капитала по сравнению с предыдущими отчетными периодами:

на 31 декабря 2023 года капитал составлял 3 371 тысячу рублей;

на 31 декабря 2024 года капитал составлял 3 396 тысяч рублей;

на 31 декабря 2025 года капитал составил (404) тысячи рублей.

Таким образом, за 2025 год капитал Общества уменьшился на 3 800 тысяч рублей и стал отрицательным. Основной причиной отрицательной динамики является получение непокрытого убытка за 2025 год в размере 3 800 тысяч рублей, что подтверждается следующим расчетом:

- нераспределенная прибыль на 31 декабря 2024 года составляла 2 285 тысячи рублей;
- непокрытый убыток на 31 декабря 2025 года составляет (1 515) тысяч рублей;
- следовательно, убыток, полученный в 2025 году, равен 3 800 тысячам рублей.

Уставный и добавочный капитал в течение отчетного периода не изменялись.

#### 4.4.3. Информация о выплатах собственникам

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. Иные операции с собственниками, влияющие на величину капитала, не осуществлялись.

#### 4.5. Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы Общества полностью отсутствуют. Показатель строки 1210 бухгалтерского баланса составляет ноль рублей. Данное обстоятельство является существенным изменением в структуре активов организации, поскольку на протяжении предыдущих отчетных периодов запасы занимали значительную долю в оборотных средствах.

В течение 2025 года движение запасов характеризовалось высокой интенсивностью. На начало отчетного года остаток товаров составлял 5 778 тыс. руб. В течение года было приобретено товаров на сумму 42 777 тыс. руб., а реализовано и списано товаров на общую сумму 48 555 тыс. руб. Таким образом, объем списания превысил объем поступления на 5 778 тыс. руб., что соответствует сумме остатка на начало года и объясняет полное отсутствие товарных запасов на конец отчетного периода.

Помимо товаров, в составе запасов учитывались сырье и материалы. В течение 2025 года поступило сырья и материалов на сумму 164 тысячи рублей, которые были полностью использованы в производственно-хозяйственной деятельности в том же периоде. Остаток сырья и материалов на конец года также отсутствует.

Учет запасов ведется по фактической себестоимости. В связи с отсутствием признаков обесценения и полной реализацией всех запасов в течение отчетного года, резерв под обесценение запасов не создавался.

По состоянию на отчетную дату, а также на начало года, запасы, находящиеся в залоге, под арестом или имеющие иные ограничения в использовании, отсутствуют. Запасы в пути также не числятся.

#### 4.6. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет заем, полученный на неопределенный срок, в связи с чем он отражен в составе долгосрочных обязательств на сумму 2 067 тысяч рублей. Данный показатель отражен по строке 1410 бухгалтерского баланса и

представляет собой задолженность по полученным займам со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

В течение 2025 года произошло существенное изменение в структуре заемных средств. На начало отчетного года долгосрочные займы отсутствовали, однако в течение года было привлечено финансирование в указанном размере. Увеличение обусловлено необходимостью пополнения оборотных средств и погашения краткосрочных обязательств.

Все заемные обязательства являются рублевыми, выражены в валюте Российской Федерации. Процентные ставки соответствуют рыночным условиям и закреплены условиями соответствующих договоров. Обеспечение по заемным обязательствам (залог, поручительство) отсутствует.

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует, условия договоров не нарушены.

#### 4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 938 тысяч рублей. Данный показатель отражен по строке 1520 бухгалтерского баланса и представляет собой обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Структура кредиторской задолженности на отчетную дату включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 480 тысяч рублей;
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками — 251 тысячи рублей;
- задолженность по налогам и сборам — 10 тысяч рублей;
- задолженность по НДС, не отраженная на едином налоговом счете — 110 тысяч рублей;
- задолженность по единому налоговому счету — 69 тысяч рублей;
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению — 18 тысяч рублей.

Оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

#### 4.8. Финансовые результаты (Отчет о финансовых результатах)

##### 4.8.1. Общая характеристика финансовых результатов

В 2025 году Обществом получен чистый убыток в размере 3 800 тысяч рублей (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Основными причинами убытка являются: сокращение выручки от продаж, единовременное списание товарных запасов в связи с закрытием торговой точки, а также особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль при смене системы налогообложения.

##### 4.8.2. Доходы Общества

Выручка от реализации за 2025 год составила 59 220 тысяч рублей (строка 2110), что на 53% ниже показателя 2024 года. Снижение выручки обусловлено уменьшением объема продаж товаров.

Прочие доходы составили 555 тысяч рублей (строка 2340) и представлены бонусами от поставщиков.

##### 4.8.3. Расходы Общества

Себестоимость продаж — 43 782 тыс. руб.

Коммерческие расходы — 14 432 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный год составили 5 140 тыс. руб. (строка 2350), в том числе:

- расходы от иной операционной деятельности — 880 тыс. руб.;
- результаты инвентаризации и списание товаров при закрытии магазина — 4 260 тыс. руб.

##### 4.8.4. Состав коммерческих расходов

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда	7 385
Страховые взносы	1 587
Прочие расходы на услуги	5 052
Материальные расходы	161
Торговый сбор	104

Амортизация	57
Имущественные налоги	40
Взнос ФСС от НС и ПЗ	15
Оплата больничного	24
Малоценное оборудование	3
Иные незначительные статьи	4
Итого коммерческих расходов	14 432

В состав расходов на оплату труда и страховых взносов включены суммы, начисленные в пользу всех сотрудников, осуществлявших трудовую деятельность в течение 2025 года.

#### 4.8.5. Раскрытие информации о результатах инвентаризации и списании товаров

В 2025 году Общество перешло с упрощенной системы налогообложения (УСН) на общую систему налогообложения (ОСН). В связи с изменением налогового режима на балансе организации числились остатки товаров, приобретенных в период применения УСН.

В соответствии с нормами Налогового кодекса РФ (п. 6 ст. 346.25 НК РФ) при переходе с УСН на ОСН налогоплательщик вправе принять к вычету суммы НДС по товарам, приобретенным в период применения УСН, но не реализованным до даты перехода, при условии, что эти суммы не были учтены в расходах при УСН. Данное право распространяется как на налогоплательщиков, применявших объект «доходы минус расходы», так и, по разъяснениям Верховного Суда РФ, на применявших объект «доходы».

В отчетном периоде Общество не воспользовалось правом на вычет входного НДС по товарным остаткам, приобретенным при УСН. В конце 2025 года в связи с закрытием торговой точки, увольнением персонала и невозможностью дальнейшей реализации товаров была проведена инвентаризация (Приказ № 40 от 29.10.2025). По результатам инвентаризации выявлено отсутствие товарных запасов на общую сумму 4 260 тыс. руб. Виновные лица отсутствуют в связи с увольнением персонала и прекращением деятельности в данной торговой точке.

В соответствии с учетной политикой Общества суммы НДС, уплаченные поставщикам в период применения упрощенной системы налогообложения и не принятые к вычету, были включены в фактическую себестоимость товаров. При списании товаров в состав прочих расходов включена их полная фактическая себестоимость в размере 4 260 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета (счет 41 «Товары»).

## 5. Связанные стороны.

### 5.1. Перечень связанных сторон и характер отношений

К лицам, способным оказывать влияние на деятельность Общества, относятся:

Связанная сторона	Характер отношений
Сафина Фарюзя Абдулбярровна	Участник общества (доля в уставном капитале 90%), генеральный директор
Арсланова Кафия Саматовна	Участник общества (доля в уставном капитале 10%), заместитель генерального директора

5.1. Органом управления Общества является генеральный директор Сафина, действующая на основании Протокола № 1/ 2026 от 25.03.2026г.

### 5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Сафина Фарюзя Абдулбярровна – генеральный директор;
- Арсланова Кафия Саматовна – заместитель генерального директора.

Сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в 2025 году, составила 2 208 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда – 1 886 тыс. рублей;
- страховые взносы – 322 тыс. рублей;
- иные краткосрочные вознаграждения – 0 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, опционы, выплаты долевыми инструментами и т.п.) в отчетном периоде не выплачивались.

### 5.3. Информация о контролирующем лице

Лицом, осуществляющим контроль над Обществом (конечным бенефициаром), является Сафина Фарюзя Абдулбаровна, владеющая 90% долей в уставном капитале и занимающая должность генерального директора.

### 5.4. Задолженность по займам со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность Общества перед связанными сторонами по полученным займам составляет 2 067 тыс. рублей, в том числе:

- перед Сафиной Ф.А. — 1 860 тыс. рублей (90%);
- перед Арслановой К.С. — 207 тыс. рублей (10%).

Указанная задолженность отражена в составе долгосрочных заемных средств по строке 1410 бухгалтерского баланса.

Условия займов:

- сумма займов – 2 067 тыс. рублей.
- дата получения – 05.09.2025
- срок возврата – займы предоставлены на неопределенный срок.
- процентная ставка – беспроцентный.

Просроченная задолженность по займам отсутствует, условия договоров не нарушены.

### 5.5. Резервы по сомнительным долгам и списанная задолженность

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались. списание дебиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не производилось.

## 6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ФСБУ 25/2018) приняло решение не применять указанное Положение. В связи с этим оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, гарантийный ремонт и пр.) в бухгалтерском учете Общества не формируются и в отчетности не отражаются.

## 7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество является плательщиком налога на прибыль организаций. Сумма налога на прибыль, отраженная по строке 2410 Отчета о финансовых результатах, составляет 221 тысячу рублей.

Пояснение порядка формирования налога: В 2025 году Обществом получен бухгалтерский убыток, однако исчислен налог на прибыль к уплате. Данное расхождение обусловлено тем, что в составе прочих расходов (строка 2350 ОФР) отражены затраты, связанные со списанием товаров при закрытии торговой точки, в сумме 4 260 тыс. руб. (подробнее см. п. 8.5 настоящих пояснений).

Для целей налогообложения прибыли данные расходы не учитываются, поскольку:

1. Отсутствуют документы, необходимые для признания расходов при списании товаров во внереализационных расходах (ст. 265 НК РФ);
2. списание товаров не связано с деятельностью, направленной на получение дохода (магазин закрыт).

В результате корректировки бухгалтерского убытка на сумму указанных расходов (4 260 тыс. руб.) налоговая база по налогу на прибыль составила положительную величину, с которой исчислен налог по ставке 20%.

Дополнительная информация: Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с учетной политикой не ФСБУ 18/2022. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства в учете не отражаются, счета 09 и 77 не используются. Сумма текущего налога на прибыль полностью соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

## **8. Непрерывность деятельности.**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества исходит из допущения непрерывности деятельности, что означает способность организации продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты) и отсутствие намерения либо необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2025 году Общество завершило деятельность в сфере розничной торговли (ОКВЭД 47.11) и с 2026 года осуществляет деятельность по аренде и управлению недвижимостью (ОКВЭД 68.20). Наличие в собственности объектов недвижимости (остаточная стоимость 1 786 тыс. руб.), долгосрочного займа от участника (2 067 тыс. руб.) и подтвержденной финансовой поддержки со стороны участников обеспечивает возможность продолжения деятельности и исполнения обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты.

После сдачи отчетности планируется увеличение уставного капитала на 500 тыс. руб. путем зачета части долгосрочного займа, что дополнительно укрепит структуру капитала организации.

Генеральный директор  
ООО «АСУН»

\_\_\_\_\_ Сафина Фарюзя Абдулбярвна

«25»марта 2026 г.