

Пояснения к бухгалтерской отчетности
по ООО «АСК» за 2025г.

ООО «АСК» (далее - Общество) зарегистрировано 04.09.2006г.

Основной вид деятельности - 47.25.11 «Торговля розничная алкогольными напитками, кроме пива, в специализированных магазинах».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались

Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2. Учет аренды

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предметы аренды отсутствуют

3. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен участником полностью.

7. Сотрудники

Количество сотрудников Общества в 2025г. – 2 человека, в т.ч. 1 учредитель

8. Дата подписания и утверждения бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана/утверждена учредителем 30 марта 2026 года.

Пояснения по статьям бухгалтерского баланса:

1. Основных средств и нематериальных активов на 31.12.2025г. Общество не имеет. В связи с чем, информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.
2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего, в том числе:	За 2025 г.	153	2 310	(2 339)	123
	За 2024 г.	14	1 405	(1 266)	153
Товары	За 2025 г.	153	2 310	(2 339)	123
	За 2024 г.	14	1 405	(1 266)	153

Остатки товара на 31.12.26г. - алкогольная продукция в количестве 304 ед.

3. Анализ движения денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	3 227	2 178
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	3 127	1 886
прочие поступления	100	292
Платежи - всего	(3 833)	(2 285)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(2 680)	(1 441)
в связи с оплатой труда работников	(592)	(572)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(334)	(259)
прочие платежи	(227)	(13)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(606)	(107)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	1 000	16
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	16
денежных вкладов собственников (участников)	1 000	-
Платежи - всего	(16)	-
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(16)	-
прочие платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	984	16
Сальдо денежных потоков за период	378	(91)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	16	108
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	394	16

Остаток денежных средств в сумме 394 тыс. руб. состоит из средств на расчетном счете – 40 тыс. руб. и в кассе – 354 тыс. руб.

4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	3а 2025	1 025	19	(1 025)	19
	3а 2024	1 006	26	(7)	1 025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025	12	19	(12)	19
	3а 2024	6	12	(6)	12
Расчеты по ЕНС	3а 2025	13	-	(13)	-
	3а 2024	-	14	(1)	13
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025	1 000	-	(1 000)	-
	3а 2024	1 000	-	-	1 000
Итого	3а 2025	1 025	19	(1 025)	19
	3а 2024	1 006	26	(7)	1 025

Дебиторская задолженность перед Поставщиками услуг в сумме 19 тыс. руб. - текущая, образована в связи с условиями договоров (установлена авансовая форма платежа).

5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступило	списано		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего, в том числе:	3а 2025	16	-	(16)	-	-
	3а 2024	-	16	-	-	16
Долгосрочные займы	3а 2025	16	-	(16)	-	-
	3а 2024	-	16	-	-	16
Краткосрочные обязательства - всего, в том числе:	3а 2025	730	109	(219)	-	621
	3а 2024	378	554	(163)	(39)	730
	3а 2025	124	73	(89)	-	108

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2024	234	89	(160)	(39)	124
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025	16	4	(3)	-	17
	3а 2024	10	5	-	-	15
Расчеты по ЕНС	3а 2025	-	-	-	-	-
	3а 2024	3	-	(3)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025	13	4	-	-	17
	3а 2024	11	2	-	-	13
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025	-	28	-	-	28
	3а 2024	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025	578	-	(127)	-	450
	3а 2024	119	458	-	-	578
Итого	3а 2025	746	109	(235)	-	621
	3а 2024	378	570	(163)	(39)	746

Кредиторская задолженность перед Поставщиками товаров в сумме 108 тыс. руб. является текущей, и полностью погашена Обществом в январе 2026г.

Общество имеет задолженность перед подотчетным лицом (он же учредитель) в сумме 450 тыс. руб. Задолженность по налогам, сборам, взносам и заработной плате является текущей и полностью погашена в январе 2026г.

6. Стоимость чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	-	-	-
2	II. Оборотные активы	536	1 194	1 128
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	(1 000)	(1 000)
4	Итого активы, принимаемые к расчету	536	194	128
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	16	-
6	V. Краткосрочные обязательства	621	730	379
7	Итого обязательства, принимаемые к расчету	621	746	379
8	Чистые активы	(85)	(552)	(250)

Уставный капитал 1 млн. руб. полностью оплачен учредителем в 2025г. Чистые активы отрицательные, но в 2025г. значительно выросли, что говорит об улучшении финансового положения Общества.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	2 339	1 266
Затраты на оплату труда	766	652
Отчисления на социальные нужды	230	168
Амортизация	-	-
Прочие затраты	184	123
Итого по элементам	3 519	2 210
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 519	2 210

В 2025г. расходы увеличились на 1309 тыс. руб., так, существенно выросли материальные расходы на 1073 тыс. руб. что связано с увеличением продаж.

Расходы на оплату труда с отчислениями так же выросли на 176 тыс. руб. из-за увеличения МРОТ.

8. Анализ финансовых результатов

Показатель		2025	2024	
↑	Выручка	3 142	1 904	65 %
↓	Себестоимость			
fx	Валовая прибыль	3 142	1 904	65 %
↓	Коммерческие расходы	-3 519	-2 210	-59 %
fx	Прибыль (убыток) от продаж	-377	-306	-23 %
fx	Рентабельность продаж	-12	-16	
↑	Прочие доходы		39	-100 %
↓	Прочие расходы	-125	-35	-259 %
fx	Прибыль (убыток) до налогообложения	-501	-301	-66 %
↓	Налог при УСН	-31	-19	-62 %
↓	Прочее		19	
fx	Чистая прибыль	-533	-302	-76 %
∑	Всего доходов	3 142	1 943	62 %
∑	Всего расходов	-3 675	-2 245	-64 %

По данным «Отчета о финансовых результатах» чистая прибыль снизилась на 76%. По сравнению с прошлым годом в текущем выросли как доходы на 1238 тыс. руб., так и расходы (на 1309 тыс. руб.), причем в процентном соотношении изменение выручки (65%) немного опережает изменение расходов (59%).

В анализируемом периоде финансовое положение Общества можно оценить, как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив, или близки к нему, что позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность.

Генеральный директор Кривогузов С.Н.