

Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «АСЕНТ»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСЕНТ»

Сокращенное наименование: ООО "АСЕНТ"

ИНН: 7814447672

КПП 781401001

ОГРН: 1097847265581

ОКПО: 62998486

Юридический адрес: 197348, г. Санкт-Петербург, пр-кт Богатырский, д. 18, корп. 3, лит. А, оф. 314

Почтовый адрес: 197348, г. Санкт-Петербург, пр-кт Богатырский, д. 18, корп. 3, лит. А, оф. 314

Сведение о регистрации: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №26 по Санкт-Петербургу.

Регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу

Дата регистрации 30.09.2009г

Основной вид деятельности ОКВЭД:

Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД — 46.9).

Организационно-правовая форма: ООО

Уставный капитал: Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Генеральный директор является единственным учредителем (100% доли)- Кандауров Сергей Анатольевич

Количество штатных единиц на 2025 год: 6 человек.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Кандауров Сергей Анатольевич .

Главный бухгалтер Общества: в штате отсутствует штатная единица главного бухгалтера, обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора Общества.

Информация об аффилированных лицах:

Г-н Кандауров Сергей Анатольевич – учредитель – 100% голосов.

Г-н Кандауров Сергей Анатольевич – Генеральный директор.

Информация о бенефициарах:

Г-н Кандауров Сергей Анатольевич (гражданин РФ) – учредитель – 100% голосов.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН). Организация относится к субъектам малого предпринимательства (СМП), в связи с чем представляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам.

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно. Отчетность подлежит утверждению решением единственного участника Общества. Обязательный аудит не проводился (отмечено «НЕТ» в соответствующем поле баланса).

Система налогообложения: общая (ОСН).

Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности:

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

Отчетность составлена на принципе непрерывности деятельности.

Основа составления:

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных законов, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

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.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Валюта представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: Российский рубль.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Содержание учётной политики организации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими нормативными актами.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.1. Основные положения учетной политики по бухгалтерскому учету:

2.1.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

ФСБУ № 6/2020 «Основные средства» применяется с 2022 года.

2.1.2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. В бухгалтерском учете нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

ФСБУ №14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 2024 года.

2.1.3. Запасы.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с отчетности за 2021 год.

2.1.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.5. Учёт доходов, расходов

- учет доходов и расходов ведется методом начисления;
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- Счёт 20.01 «Основное производство» используется для учёта прямых затрат, связанных с производством продукции. В конце отчётного периода себестоимость готовой продукции списывается с этого счёта по фактической себестоимости.
- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99);
- Расходы, накопленные на счёте 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в конце месяца путём распределения между производственными счетами (сч.20.01). База распределения общепроизводственных расходов: материальные затраты.
- Расходы на продажу товаров за исключением расходов на транспортировку товаров в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу», субсчет 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу». Расходы на транспортировку списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданной продукции к общей стоимости продукции, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.

2.1.6. Резервы, существенность

- резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП не создается;
- при наличии сомнительных задолженностей формируется резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов и платежей по ежегодным отпускам не создаётся;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создаётся.
- существенной признается ошибка за один и тот же отчетный период в статьях бухгалтерского баланса в размере 5% от валюты баланса.

2.1.7 Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

ФСБУ №28/2023 «Инвентаризация» применяется с 2025 года.

3. Структура бухгалтерского баланса (основные показатели)

Бухгалтерский баланс сформирован по упрощенной форме, но с детализацией отдельных показателей.

Показатель	Код	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
АКТИВ	1600	70 716 576	97 620 524	81 910 668
Материальные внеоборотные активы (ОС)	1150	36 166	80 384	124 603
Финансовые и другие внеоборотные активы (фин. вложения)	1170	26 300 000	44 000 000	15 000 000
Запасы	1210	25 615 271	35 520 731	29 029 423
Денежные средства	1250	487 591	11 357 265	31 276 965
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	1240	18 277 549	6 662 144	6 479 678
ПАССИВ	1700	70 716 576	97 620 524	81 910 668
Капитал (нераспределенная прибыль)	1300	20 398 798	24 528 618	28 185 430
Долгосрочные заемные средства	1410	49 285 000	49 285 000	49 285 000
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	1 032 778	23 806 906	4 440 237

Выводы по балансу:

- **Валюта баланса сократилась на 27,6%** за счет снижения запасов, денег и финансовых вложений.
- **Финансовые вложения (беспроцентные займы)** уменьшились на 17,7 млрд руб. — возможно, частичный возврат или переквалификация.
- **Денежные средства практически исчерпаны** (снижение на 96%) — это критический фактор ликвидности.
- **Дебиторская задолженность выросла в 4,2 раза** — возможно, отсрочки платежей покупателям или выдача новых займов, отраженных как дебиторка.
- **Кредиторская задолженность резко снижена** — погашены обязательства перед поставщиками и бюджетом.
- **Долгосрочные займы** не изменились — организация продолжает нести высокий процентный долг (см. отчет о фин. результатах).

Баланс на 31.12.2025 года **сформирован корректно** (Актив = Пассив = 70 716 576 тыс. руб.).

4. Отчет о финансовых результатах

Показатель	Код	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Выручка	2110	94 980 361	72 388 580
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(86 123 445)	(64 357 400)
в т.ч. себестоимость продаж	—	(77 502 839)	(56 466 625)
Проценты к уплате	2330	(10 585 270)	(11 961 250)
Прочие доходы	2340	60 000	547 992
Прочие расходы	2350	(2 461 466)	(274 736)
Налог на прибыль (текущий)	2410	(0,5)	1,57
Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 129 000)	(3 656 000)

Анализ:

- Выручка выросла, но себестоимость росла быстрее → маржинальность снизилась.
- Основная причина убытка — **проценты по кредитам** (10,6 млрд руб.) и **резкий рост прочих расходов** (с 0,27 млрд до 2,46 млрд руб.).
Прочие расходы могли включать курсовые разницы, штрафы, списание дебиторки и т.д., но расшифровка отсутствует.
- Налог на прибыль практически нулевой из-за убытка.
- Чистый убыток за 2025 год составил **4 129 млн руб.**, что привело к снижению капитала на аналогичную сумму.

5. Раскрытие информации по ФСБУ

В соответствии с требованиями ФСБУ (в частности, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 7/2020 «Доходы», ФСБУ 8/2020 «Расходы», ФСБУ 15/2022 «Финансовые вложения», ФСБУ 26/2023 «Капитал», ФСБУ 27/2023 «Документы и документооборот» и др.) в настоящей пояснительной записке раскрыта следующая существенная информация:

5.1. Финансовые вложения (строка 1170)

- **Сумма на 31.12.2025:** 26 300 000 тыс. руб.

- **Вид:** беспроцентные займы, выданные взаимозависимой компании.
- **Сроки погашения:** не раскрыты в представленной отчетности.
- **Оценка обесценения:** не проводилась (информация отсутствует).

5.2. Запасы (строка 1210)

- Оценка по средней себестоимости.
- Структура: товары для перепродажи (импортные). Детализация по видам отсутствует.
- Списание расходов на доставку и таможенную пошлину включено в себестоимость.

5.3. Дебиторская задолженность

- Сумма: 18 259 597 тыс. руб.
- Не раскрыта информация о резервах по сомнительным долгам, сроках возникновения, крупных дебиторах.

5.4. Кредиторская задолженность

- Сумма: 1 032 778 тыс. руб.
- Снижение связано с погашением задолженности перед поставщиками и бюджетом (конкретные суммы не детализированы).

5.5. Заемные средства

- Долгосрочные: 49 285 000 тыс. руб., ставка не раскрыта, обеспечение не указано.
- Краткосрочные: 0 руб. (в 2023 г. был 1 тыс. руб.).

5.6. Расходы по займам

- Признаются в составе прочих расходов (строка 2330 отчета). За 2025 год начислены и уплачены проценты в сумме 10 585 270 тыс. руб.

5.7. Валютные операции

- Организация реализует товар в условных единицах, расчеты в рублях по курсу ЦБ.
- Пересчет обязательств — ежемесячно. Курсовые разницы включены в прочие доходы/расходы

5.8 Налог на прибыль

- ПБУ 18/02 не применяется. Текущий налог рассчитан от бухгалтерской прибыли (убытка) без учета разниц. За 2025 год — 0, тыс. руб. (отрицательный финансовый результат).

5.9. События после отчетной даты

- Не выявлены.

5.10. Связанные стороны

- Выданы беспроцентные займы юридической компании. Сумма займов, включенная в финансовые вложения, на 31.12.2025 — 26 300 000 тыс. руб

6. Оценка финансового состояния

На основе имеющихся данных:

- **Коэффициент текущей ликвидности (грубо):**

Оборотные активы = Запасы + Денежные средства + Дебиторская задолженность = 25 615 271 + 487 591 + 18 259 597 = 44 362 459 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства = 1 032 778 тыс. руб.

Коэффициент = 42,9 — чрезвычайно высокий, но только из-за огромной дебиторской задолженности. Реальная ликвидность низкая (денег мало).

- **Коэффициент автономии:**

Капитал / Баланс = 20 398 798 / 70 716 576 = **0,29** — зависимость от заемного капитала высокая.

- **Долговая нагрузка:**

Долгосрочные займы / Капитал = 49 285 000 / 20 398 798 = **2,42** — долг превышает собственный капитал в 2,4 раза.

- **Убыточность:**

Чистая рентабельность продаж = $-4\,129\,000 / 94\,980\,361 = -4,35\%$.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «АСЕНТ» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом упрощений для СМП.

Ключевые риски и факты:

- Убыток 4,1 млрд руб. при растущей выручке.
- Критическое снижение денежных средств.
- Огромная дебиторская задолженность (рост в 4 раза).
- Высокая долговая нагрузка (49,3 млрд руб. долгосрочных займов).
- Наличие беспроцентных займов юридическому лицу (часть финансовых вложений).

Рекомендации (не входят в пояснительную записку, но для внутреннего использования):

Провести анализ возвратности дебиторской задолженности, пересмотреть условия кредитования взаимозависимой компании, оценить возможность рефинансирования долга под меньший процент.

Генеральный директор
ООО «АСЕНТ»