ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АСПЕКТ» ЗА 2024 ГОД

Данные об организации

ООО «АСПЕКТ»

ИНН 7704423968, КПП 77021001, ОГРН 1177746586841

Юридический адрес и местонахождение:

107045, Москва г, ул. Сретенка 17/стр.1, этаж Мансарда, комн. 310.

Юридический и фактический адрес совпадают.

Основной вид деятельности - покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10).

Деятельностью ООО «АСПЕКТ» (далее Общество) в 2024г. являлась Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.31). Также в течение отчетного периода Общество оказывало консультационные услуги.

Численность работающих по состоянию на 01 января 2025 г. составляет 5 человек.

Общество включено в реестр МСП 10.07.2017г.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор – с 30.04.2021 по 29.01.2025 Петрова Екатерина Дмитриевна. С 30.01.2025 и по настоящее время Сиразова Динара Алиевна. Руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя, и в соответствии п. 2 ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" внутренний контроль не осуществляется.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Аудитором ООО «АСПЕКТ» за 2024 год является ООО «СМАРТ-АУДИТ».

ООО «СМАРТ-АУДИТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12306202784.

Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в тыс. руб.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Организация является малым предприятием на основании чего, не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010).

Учетной политикой на 2024 год определены основные положения:

В 2024 году Общество применяет ОСНО.

Получение дохода и расходов в целях исчисления налога отражается по методу начисления.

В качестве основных средств в 2024 г. принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются по мере ввода в эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующих групп статей бухгалтерской отчетности.

Объекты учета аренды в соответствии с пунктом 12 ФСБУ «Аренда», квалифицируются для целей бухгалтерского учета, как объекты учета операционной аренды, арендные платежи являются только платой за пользование арендованным имуществом (арендной платой, п. 15 ФСБУ «Аренда»).

Из-за увеличения ставки налога на прибыль организация скорректировала числящиеся в учете ОНА и ОНО на 31.12.2024. Возникшую в результате пересчета разницу организация отнесла на счет учета прибылей и убытков (п. п. 14, 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н).

Изменение Учетной политики

Организация приняла решение не применять досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация перешла на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г. Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 -альтернативный.

Способ отражения последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения изменений в ФСБУ 26/2020, так же альтернативный и в отношении капитальных вложений в НМА и в том числе на НИОКиТР.

В учетной политике закреплены критерии существенности и устойчивости снижения акций. Установлен порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы

Выручка от реализации за оказанные услуги за 2024 год составила 17 888 тыс. руб.,

Проценты к получению составили 23 793 тыс. руб.

Прочие доходы составили – 70 тыс. руб.,

Расходы

Расходы в 2024 году, составили 35 399 тыс. руб., в т. ч.

- управленческие расходы составили 15 864 тыс. руб. , в. т. ч.

- расходы на оплату труда – 11 089 тыс. руб.,

- отчисления на социальные нужды – 1 930 тыс. руб.,

- аренда офиса – 462 тыс. руб.,

- материальные расходы – 193 тыс. руб.,

- прочие расходы – 2 190 тыс. руб.

- прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности – 19 535 тыс. руб., в т.ч

- услуги сторонних организаций – 19 376 тыс. руб.,

- курсовые разницы - 24 тыс. руб.

- расходы на услуги банков – 135 тыс. руб.

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года нематериальные активы отсутствуют.

НИОКР

По состоянию на 31 декабря 2024 года Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отсутствуют.

Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные средства отсутствуют.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены следующие активы:

- Акции АО НБС на сумму 200 000 тыс. руб. (2 000 000 акций номинальной стоимостью 100 рублей за 1 акцию); на бирже не котируются; резерв под обесценение на основании расчета не создается (стоимость акций, рассчитанная по чистым активов АО БАНК НБС, выше цены приобретения акций, цена приобретения равна номинальной стоимости акций).

- Доля 99,994% в уставном капитале ООО «Матрикс Финанс» на сумму 166 000 тыс. руб.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные на сумму 310 450 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец отчетного период составила 37 074 тыс. руб. Состав и движение дебиторской задолженности представлены в приложении № 1. Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Кредиторская задолженность на конец отчетного период составила 23 815 тыс. руб. Состав и движение кредиторской задолженности представлены в приложении № 2. Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Вся дебиторская, кредиторская задолженность носит краткосрочный характер.

Задолженность по налогам и взносам носит текущий характер, образовалась в декабре 2024 года. В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и взносы в фонды производились своевременно и в полном объеме

Денежные средства

Денежные средства по состоянию на 31.12.2024г. составляют 354 887 тыс. руб. и состоят из остатков на расчетных счетах Общества.

АО БАНК НБС	- 4 866
АО БАНК НБС депозит	- 350 000
ПАО СБЕРБАНК	-21

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общества по состоянию на 31.12.2024г отражены расходы будущих периодов в сумме 19 тыс. руб.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован полностью и на конец отчетного периода составляет 1 033 180 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 года составляет	-11 320 тыс. руб.
Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2023	- 6 231 тыс. руб.

Получена прибыль в 2024 году - 5 089 тыс. руб.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет, отраженная в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02), составила 1 282 тыс. руб.

Изменения отложенного налога на прибыль обусловлены возникшими разницами между расходами, учитываемыми для целей налогообложения, и расходами, участвующими в формировании бухгалтерской прибыли, в том числе, это разницы, связанные формированием резерва по сомнительным долгам, изменением оценочных обязательств, а также в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г.

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (требование ПБУ 18/02), представлены в таблице ниже, в т. ч.:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход).

Согласование налога на прибыль по данным бухгалтерского учета и текущего налога на прибыль в налоговом учете:

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2024 г.	2023 г.
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	6 352	2 985
	Ставка налога на прибыль	20%	20%
	Условный расход по налогу на прибыль		
	Постоянный налоговый (расход) / доход		
2410	Расходы по налогу на прибыль, в том числе:	(1 263)	(597)
2412	Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	12	18
2412	Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением ставки налога	7	
2411	Текущий налог на прибыль	(1 282)	(615)

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование статей, по которым возникли временные разницы	Отл. налоговый актив (обязательство) на 31.12.2023	Доходы / (расходы) по отл.налогу за 2024 год, связанные с изменением временных разниц	Доходы / (расходы) по отл.налогу, связанные с изменением ставки налога	Отл. налоговый актив (обязательство) на 31.12.2024
Вычитаемые временные разницы				
Резерв по сомнительным долгам	14	-14		0
Оценочные обязательства и резервы	4	26	7	37

ИТОГО (строка баланса 1180)	**18**	**12**	**7**	**37**
Налогооблагаемые временные разницы				
Расходы будущих периодов	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-
ИТОГО (строка баланса 1420)	-	-	-	-

Наименование статей, по которым возникли временные разницы	Отл. налоговый актив (обязательство) на 31.12.2022	Доходы / (расходы) по отл.налогу за 2023 год, связанные с изменением временных разниц	Отл. налоговый актив (обязательство) на 31.12.2023
Вычитаемые временные разницы			
Оценочные обязательства	-	4	4
Резерв по сомнительным долгам	-	14	14
ИТОГО (строка баланса 1180)	**0**	**18**	**18**
Налогооблагаемые временные разницы			
Расходы будущих периодов			
Курсовые разницы			
ИТОГО (строка баланса 1420)			

Оценочные обязательства (тыс.руб.) и резервы.

Резерв на оплату труда и по страховым взносам	156
Итого	156

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют, т. к. отсутствует просроченная задолженность, дебиторская задолженность в размере 37 074 тыс. руб. образовалась в четвертом квартале 2024 года и будет погашена в первом квартале 2025 года.

Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах на 31.12.24г.

Наименование и реквизиты или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо является аффилированным	Связанные стороны, которые контролируют	Реализация, выплаты
Петрова Екатерина Дмитриевна	Генеральный директор ООО «АСПЕКТ»	контроль	-
Петрова Екатерина Дмитриевна	Участник общества, владеющий 64,16 % Уставного капитала	контроль	-
ООО «МАТРИКС ФИНАНС»	Участник общества, владеющий 35,84 % Уставного капитала	контроль	-
АО БАНК НБС	ООО «АСПЕКТ» Мажоритарный акционер, владеющий 65,7777% акций Банка.	контроль	-

Бенефициарные владельцы раскрыты.

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В отчетном периоде Общество не являлось участником совместной деятельности, а также не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами.

Резервы сомнительных долгов по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Сумма краткосрочного вознаграждения управленческому персоналу за отчетный период составил 10 979 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 1 780 тыс. руб. Вознаграждения в виде долгосрочных выплат в отчетном периоде не осуществлялись, иных начислений и выплат не было.

Арендуемые помещения.

Общество арендует нежилое помещение – 15,4 м2 у ООО «ИнвестБюро» по действующему Договору аренды № 01/04/2022 от 01.04.2022г.

Судебные разбирательства

Судебные разбирательства по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

События после отчетной даты.

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2024 год, присутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета 7/98 «События после отчетной даты» в Обществе:

- ООО «АСПЕКТ» в 2025 г. ГРН № 2257702114536 от 16.01.2025г. зарегистрированы изменения в учредительных документах Общества (новая редакция Устава Общества);
- ООО «АСПЕКТ» в 2025 г. ГРН № 2257702900740 от 24.01.2025г. зарегистрированы изменения в учредительных документах Общества (изменение адреса местонахождения);
- ООО «АСПЕКТ» выкупила долю у участника Общества Петровой Е.Д. Номинальная стоимость доли 149 914, 4 тыс. рублей. Размер доли (в процентах) – 14,51%.
- ООО «Матрикс Финанс» вышло из состава участников Общества (Заявление от 28.02.2025г.). Номинальная стоимость доли вышедшего участника 370 300 тыс. рублей. Размер доли – 35,84%.
- ООО «АСПЕКТ» приобрело 04.03.2025г. права требования к АО ЬАНК НБС по договорам субординированного займа на общую сумму 80 276,2 тыс. руб.

Дивиденды в 2024 году не объявлялись и не выплачивались.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

Информация о непрерывности деятельности и по прекращаемой деятельности.

В 2024 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2024 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации;
- ограничениями на поставку некоторых материалов импортного производства,

- существенным ростом курса валюты;
- существенным ростом ключевой ставки;
- проведением специальных операций;

руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, по состоянию на дату подписания отчётности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным.

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на товары (работы, услуги) Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор Сиразова Д.А.

28.03.2025 г.

Приложение 1

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	23 950	(70)	28 226	-	(30 729)	-	(70)	-	15 626	-	37 074	-
	5530	за 2023г.	28 852	-	13 793	-	(18 695)	-	-	-	-	-	23 950	(70)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	10 068	(70)	722	-	(24 314)	-	(70)	-	15 626	-	2 102	-
	5531	за 2023г.	-	-	10 068	-	-	-	-	-	-	-	10 068	(70)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	6 422	-	26 829	-	(6 115)	-	-	-	-	-	27 136	-
	5532	за 2023г.	21 000	-	1 672	-	(16 250)	-	-	-	-	-	6 422	-
Прочая	5513	за 2024г.	7 461	-	675	-	(300)	-	-	-	-	-	7 836	-
	5533	за 2023г.	7 852	-	2 053	-	(2 445)	-	-	-	-	-	7 461	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	23 950	(70)	28 226	-	(30 729)	-	(70)	X	15 626	-	37 074	-
	5520	за 2023г.	28 852	-	13 793	-	(18 695)	-	-	X	-	-	23 950	(70)

Генеральный директор ООО "АСПЕКТ" Сиразова Д.А.

Приложение 2

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиторская	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная	5560	за 2024г.	1 020	7 715	-	(546)	-	-	15 626	-	23 815
кредиторская	5580	за 2023г.	2 684	587	-	(2 251)	-	-	-	-	1 020
в том числе: расчеты с	5561	за 2024г.	533	1 516	-	(533)	-	-	-	-	1 516
поставщиками и	5581	за 2023г.	2 295	333	-	(2 095)	-	-	-	-	533
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	15 626	-	15 626
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам	5563	за 2024г.	488	59	-	(13)	-	-	-	-	533
и взносам	5583	за 2023г.	389	254	-	(156)	-	-	-	-	488
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	6 140	-	-	-	-	-	-	6 140
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 020	7 715	-	(546)	-	X	15 626	-	23 815
	5570	за 2023г.	2 684	587	-	(2 251)	-	X	-	-	1 020

Генеральный директор ООО "АСПЕКТ" Сиразова Д.А.