Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью "АСП-ИНЖИНИРИНГ", ИНН 7810728390

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности -Торговля оптовая электрической бытовой техникой

2. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2022 № 2.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 242	-	-	-	-	(659)	-	-	-	3 242	(659)
	За 2024 г.	-	-	3 242	-	-	-	-	-	-	3 242	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	3 242	-	-	-	-	(659)	-	-	-	3 242	(659)
	За 2024 г.	-	-	3 242	-	-	-	-	-	-	3 242	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 582	3 242	-
в том числе: Транспортные средства	2 582	3 242	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 242	-	-	(3 242)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 242	-	-	(3 242)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 393	-	2 074	-	(2 486)	-	-	-	1 981	-
	За 2024 г.	331	-	2 469	-	(407)	-	-	-	2 393	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 066	-	1 842	-	(2 066)	-	-	-	1 842	-
	За 2024 г.	155	-	2 066	-	(155)	-	-	-	2 066	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	232	-	(105)	-	-	-	128	-
	За 2024 г.	126	-	105	-	(231)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	130	-	-	-	(130)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	130	-	-	-	-	-	130	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	28	-	-	-	(22)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	50	-	-	-	(22)	-	-	-	28	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	164	-	-	-	(164)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	164	-	-	-	-	-	164	-
Итого	За 2025 г.	2 393	-	2 074	-	(2 486)	-	-	X	1 981	-
	За 2024 г.	331	-	2 469	-	(407)	-	-	X	2 393	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 035	4 278	3	(5 387)	-	-	5 929
	За 2024 г.	1 337	6 971	-	(1 272)	-	-	7 035
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 783	3 782	3	(1 784)	-	-	3 784
	За 2024 г.	142	1 832	-	(191)	-	-	1 783
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 445	433	-	(2 381)	-	-	497
	За 2024 г.	991	2 445	-	(991)	-	-	2 445
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 537	-	-	(1 187)	-	-	1 351
	За 2024 г.	-	2 537	-	-	-	-	2 537
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10	6	-	(2)	-	-	14
	За 2024 г.	78	5	-	(73)	-	-	10
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	135	56	-	-	-	-	191
	За 2024 г.	68	67	-	-	-	-	135
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	56	-	-	(19)	-	-	37
	За 2024 г.	21	35	-	-	-	-	56
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	69	-	-	(13)	-	-	55
	За 2024 г.	37	50	-	(18)	-	-	69
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7 035	4 278	3	(5 387)	-	X	5 929
	За 2024 г.	1 337	6 971	-	(1 272)	-	X	7 035

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	66	66	132
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками	66	66	132

6. Иная информация

Выручка организации за отчетный период составила 23250 тыс,руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с уменьшением покупательского спроса.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.



__Генеральный директор _____ _Суворов С.В._
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"22" января 2026 г.