Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АСПЕКТ» за 2025 год.

1. Краткая характеристика Общества и основных видов деятельности.

Юридический адрес общества: 123557, Москва г, пер Тишинский Ср., д. 28, этаж 6, помещ. I, ком. 38 (часть).
Дата регистрации: 04.06.2018 года ОГРН 1187746537220
Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 (один) человек.
Среднесписочная численность работников за 2024 год: 1 (один) человек.
Уставный капитал 316 317 тыс. руб. оплачен полностью. Уставный капитал сформирован и состоит из долей - 100 %.
Участники Общества:

- Ужахов Билан Абдурахимович– 99,99 %.
- Корнивец Сергей Валерьевич – 0,01 %

Исполнительный орган:

- до 09.01.2025г. Смирнова Надежда Николаевна
- с 09.01.2025г. Корепанова Анна Николаевна

Основные виды деятельности ООО «АСПЕКТ»:
68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Обособленные подразделения: отсутствуют.

2. Информация о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «АСПЕКТ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.
Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в следующем составе:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 г. (тыс. руб.),
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 г. (тыс. руб.),
3. Отчет об изменениях капитала за 2025 г. (тыс. руб.),
4. Отчет о движении денежных средств за 2025 г. (тыс. руб.),
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).

Показатели представлены в тыс. руб. если не указано иное.

Общество являясь единственным акционером АО «ЮНИКСТЕЙТ» ИНН 7706666589 и владея долей в размере 100% уставного капитала в 20205 году получило дивиденды в размере 10 596 тыс. руб. что отражено в Отчете о финансовых результатах за 2025 год . (стр.2310)

Основными расходами за 2025 год стали платежи за аренду рабочего места, расходы на услуги банка и услуги связи.
По итогам 2025 года по основному виду деятельности Общество имеет убыток в связи с отсутствием выручки.

3. Основные положения Учетной политики ООО «АСПЕКТ» (Общества)

Учетная политика сформирована исходя из правил, установленных российскими ПБУ и ФСБУ. Обществом применяется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, утверждённая Приказом от 28.12.2024г. №7/1. Изменение учетной политики, принятой на 2025 год в течение года не происходило.

3.1. Инвентаризация

Для обеспечения контроля за имуществом организации, достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация осуществляется в Организации в следующие сроки:

- ✓ основных средств – один раз в три года;
- ✓ материальных ценностей – 1 раза в год перед составлением годовой отчетности;
- ✓ обязательств - 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководством Компании.

Результаты инвентаризации отражаются в соответствии с установленными нормативными требованиями в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (п.4. ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете) и, соответственно, в годовой бухгалтерской отчетности.

3.2. Определение существенности ошибки

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период превышает 15 процентов от валюты баланса на последнюю отчетную дату, на которую составлялась бухгалтерская отчетность.

Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.3. Определение существенности показателя бухгалтерской отчётности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3.4. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня, следующего за отчетной датой. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Все контрагенты, задолженность которых отражена как дебиторская, являются реально действующими предприятиями с положительной деловой репутацией.

3.5. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, удовлетворяющие условиям признания объекта в качестве основных средств, но стоимостью 100 000 руб. за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.
Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
После признания объекты основных средств, в том числе объекты инвестиционной недвижимости, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости
Периодичность переоценки не проводится.
В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.
Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

3.6. Учёт запасов

Учет материально- производственных запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»[1]. В составе запасов учитываются сырье, материалы, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование, электронная и бытовая техника, мебель и т.д., предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг со сроком эксплуатации не более 12 месяцев и списываются на расходы в момент отпуска в эксплуатацию и одновременно принимаются на забалансовый счет.
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
При отпуске МПЗ и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.
При определении себестоимости израсходованных горюче-смазочных материалов и материальных расходов для собственных нужд, при списании групп однородных материалов (канцелярские принадлежности, чистящие и моющие средства, бланки, инструменты, сантехника, запасные части для ремонта, строительные материалы, медикаменты, расходные материалы) - по средней себестоимости, путем определения себестоимости материала в момент его отпуска.
Проверка запасов на обесценение проводится на основании приказа руководителя и оформления бухгалтерской справки-расчета или актом. Проверка на обесценение объединяется Обществом с плановой инвентаризацией и проводится ориентировочно в декабря-январе.
В случае выявления признаков обесценения запасов, составляется акт, в котором фиксируются:

- ✓ перечень запасов, которые обесценились;
- ✓ количество обесцененных запасов по каждому наименованию;
- ✓ процент обесценения;
- ✓ сумму обесценения;
- ✓ цену запаса до обесценения и после;
- ✓ причину обесценения;
- ✓ признаки снижения качества запаса.

[1] Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837)

Методология проверки запасов на обесценение:
Первичная проверка
Шаг 1. Назначаются ответственные лица за проверку на обесценение.
Шаг 2. Выясняются входные данные от отдела продаж и отдела производства:
- ✓ продажная стоимость товаров, готовой продукции, работ или услуг;
- ✓ расходы на продажу;
- ✓ доли сырья или материала в готовой продукции, работах или услугах;
- ✓ признаки обесценения, которые зависят от отдела продаж.

Шаг 3. Рассчитывается чистая стоимость продажи каждого запаса.
Шаг 4. Рассчитывается и оформляется документами сумма обесценения.
Шаг 5. Формируется резерв на обесценение запасов.

Последующая проверка
Шаг 1. Назначаются ответственные лица за проверку на обесценение.
Шаг 2. Проверяются все запасы на признаки обесценения, а ранее обесцененные запасы – на признаки восстановления.
Шаг 3. Рассчитывается сумма обесценения по запасам, по которым выявлены признаки обесценения.
Шаг 4. Формируется резерв на обесценение по обесцененным запасам.
Шаг 5. Восстанавливается ранее сформированный резерв по запасам, по которым было зафиксировано восстановление стоимости.

3.7. Финансовые вложения
Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага, один выданный заем.
Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.8. Расчеты по налогу на прибыль
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18/02.

3.9. Доходы и расходы.
Выручка и расходы Общества отражаются по методу начисления.
Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»[2].
Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:
- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

[2] Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

Доходы по обычной деятельности подразделяются на:

- ✓ доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- ✓ выручка от реализации имущественных прав, кроме реализации право требования;
- ✓ доходы от реализации услуг (эксплуатационные услуги, сдача имущества в аренду);
- ✓ выручка от реализации покупных товаров;
- ✓ выручка от реализации работ, услуг по договору комиссии, поручения, агентскому договору.

Учет расходов Общества согласно УП для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»[3]. Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.
- ✓ расходы по обычной деятельности подразделяются на:
- ✓ производственные расходы;
- ✓ коммерческие расходы;
- ✓ управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности расходы группируются по следующим элементам:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация;
- ✓ прочие затраты.

К прочим затратам по обычным видам деятельности непосредственно относят расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, с оказанием эксплуатационных услуг, а также косвенные расходы, такие как: налог на имущество, земельный налог и прочее.

Расходы, связанные с управлением и обслуживанием Общества, являются общехозяйственными и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

[3] Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)