Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «Аспект» (ООО «Аспект»)

ИНН 5507204314, КПП 550701001, ОГРН 1085543022135

Адрес: 644106, Омская область, г. Омск, ул. Дианова, дом 7 кв. 21

1. Общая информация об организации

ООО «Аспект» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.01— Разработка компьютерного программного обеспечения.

.

2. 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.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) 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», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В настоящий момент на балансе Общества основные средства не учитываются.

4. Аренда

По договору аренды № 89/25 от 01.04.2025 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.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Омск, проспект Королева, дом 3.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по ФИФО.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано		изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	20	-	7 944	(7 477)	-	X	X	487	-
	За 2024 г.	83	-	9 923	(9 986)	-	X	X	20	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	370	(370)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	363	(390)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	20	-	7 574	(7 107)	-	-	-	487	-
	За 2024 г.	56	-	9 560	(9 596)	-	-	-	20	-

6. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует. Движение краткосрочной задолженности представлено в таблице.

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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 320	-	5 414	-	(5 977)	-	-	-	5 758	-
	За 2024 г.	5 385	-	5 633	-	(4 697)	-	-	-	6 320	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	970	-	1 255	-	(1 092)	-	-	-	1 133	-
	За 2024 г.	507	-	816	-	(353)	-	-	-	970	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 282	-	4 156	-	(4 881)	-	-	-	4 557	-
	За 2024 г.	4 809	-	4 817	-	(4 343)	-	-	-	5 282	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	65	-	-	-	-	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	65	-	-	-	-	-	-	-	65	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 320	-	5 414	-	(5 977)	-	-	X	5 758	-
	За 2024 г.	5 385	-	5 633	-	(4 697)	-	-	X	6 320	-

7. Обязательства

Долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют. Движение краткосрочных обязательств представлено в таблице.

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	перекласси фицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 484	2 054	-	(9 036)	-	-	502
	За 2024 г.	6 493	1 970	-	(979)	-	-	7 484
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34	1 891	-	(1823)	-	-	102
	За 2024 г.	97	4	-	(66)	-	-	34
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 849	148	-	(6811)	-	-	186
	За 2024 г.	3 773	3 291	-	(215)	-	-	6 849
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	68	15	-	0	-	-	83
	За 2024 г.	2 500	(1 734)	-	(698)	-	-	68
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	397	-	-	(397)	-	-	-
	За 2024 г.	-	397	-	0	-	-	397
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	136	-	-	(4)	-	-	131
	За 2024 г.	123	13	-	0	-	-	136
Итого	За 2025 г.	7 484	2 054	-	(9 036)	-	X	502
	За 2024 г.	6 493	1 970	-	(979)	-	X	7 484

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются: Стежко Максим Викторович, доля участия — 50 процентов; Вишнякова Ольга Анатольевна, доля участия — 50 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Долгополов Владимир Петрович (Решение № 4 от 10.10.2022, на пять лет).

Главный бухгалтер — Долгополов Владимир Петрович.

10. 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.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Директор ООО «Аспект» Долгополов Владимир Петрович

Главный бухгалтер ООО «Аспект» Долгополов Владимир Петрович