

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «АСПЕКТ»

г. Санкт-Петербург

28.03.2026г

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «АСПЕКТ»

Сокращенное наименование: ООО «АСПЕКТ»

Местонахождение общества: 195248, г. Санкт-Петербург, Уманский переулок, д. 71, лит. А, пом. 8Н офис №14,

Общество создано 23.04.2015 года путем преобразования.

Основной вид деятельности общества: 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Уставный капитал общества 40 000 рублей. Оплачен полностью. 100% доли в уставном капитале принадлежит физическим лицам.

Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор.

Численность сотрудников на 31.12.2025 - 3 (три) человека.

Общество со дня его основания применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы».

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Общество является микропредприятием. Отчетность общества не подлежит обязательному аудиту. Общество применяет упрощенные способы ведения бухучета, и имеет право составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025год состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и настоящего Пояснения.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства и инвестиционная недвижимость:

- учет ведется по первоначальной стоимости
- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу не амортизируются и расходы на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость (в том числе земля), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных

платежей или прироста стоимости капитала, или, того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях, не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за минусом амортизации с учетом ликвидационной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом физического износа и условий эксплуатации. Ликвидационная стоимость объектов в случае невозможности их определения признается равной нулю. Общество не проводит переоценку и обесценение инвестиционной недвижимости.

Начисление амортизации начисляется с первого месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с учета.

4. Расшифровка показателей баланса на 31.12.2025г

В Активе баланса отражены собственные основные средства – два земельных участка, временные сооружения в виде производственно-складских баз, вагон-бытовки, ангар. Объекты сдаются в операционную аренду и учитываются в бухгалтерском учете как инвестиционная недвижимость. По строке 1150 указана их балансовая стоимость: первоначальная стоимость за минусом амортизации в сумме 1893 тыс. рублей.

По строке 1250 учитываются денежные средства – 390 тыс. рублей.

По строке 1240 «финансовые и другие оборотные активы» – текущая дебиторская задолженность в сумме 226 тыс. рублей.

В пассиве баланса по строке 1300 «капитал» 2284 тыс. рублей, из них уставный капитал 40 тыс. рублей и нераспределенная прибыль в сумме 2244 тыс. рублей.

В строке 1520 «краткосрочная кредиторская задолженность» в сумме 225 тыс. рублей, в том числе аванс полученный от арендатора, текущая задолженность перед поставщиками, начисленная текущая задолженность по налогам, срок оплаты по которым еще не наступил.

5. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах на 31.12.2025г

Выручка общества от основного вида деятельности – аренды собственных основных средств за 2025 год составила 2691 тыс. рублей. Расходы по основному виду деятельности составили 2540 тыс. рублей. Из них управленческие расходы (оплата труда, страховые взносы, аренда офиса, расходы на электронную сдачу отчетности) составили 1472 тыс. рублей. Себестоимость продаж (амортизация, земельный налог, охрана, электроэнергия) составили 1068 тыс. рублей.

По строке 2350 прочие расходы отражены расходы на услуги банка в сумме 19 тыс. рублей.

По строке 2410 отражен налог при упрощенной системе налогообложения в сумме 85 тыс. рублей.

По итогам работы за 2025 год общество получило чистую прибыль в размере 47 тыс. рублей.

6. Итоговые пояснения

Чистые активы общества на 31.12.2025 составляют 2284 тыс. рублей.

Общество не имеет, нематериальных активов, целевых средств и государственной помощи.

Финансовых рисков Общество не имеет.

Процедур правового характера (судебных исков и разбирательств) Общество не имеет.

События после отчетной даты 31.12.2025г, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение отсутствуют.

Генеральный директор ООО АСПЕКТ Волков Ю.В.