

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 отчетный год.
2. Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Общие сведения об организации:

- название: Общество с ограниченной ответственностью "АСПЕКТ-А", ИНН 7730671678, КПП 773001001,
- Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21),
- юридический адрес: 121096, г. Москва, ул. Филевская 2-я, д.7, к. 6, этаж 1, пом. III, ком.7К
- среднесписочная численность сотрудников – 3 чел.

4. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

ООО "АСПЕКТ-А" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения УСН с объектом «доходы минус расходы» 15%. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации.

5. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. В Пояснениях раскрывается существенная информация.

7. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной):

7.1 Основные средства:

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация по всем объектам основных средств определяется линейным способом; переоценка не производится. Лимит стоимости для учета актива в составе основных средств установлен 100 тыс. руб. На 31.12.2025г. основные средства, находящиеся у организации полностью с амортизированы.

Основные средства классифицируются по группам:

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование;
- транспортные средства

7.2 Запасы:

В укрупненном показателе «Запасы» стоимость материалов составляет 2489 тыс. руб. Материалы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. При реализации материалов покупателю себестоимость материалов рассчитывается по средней себестоимости.

7.3 Финансовые и другие оборотные активы:

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность составляет 3762 тыс. руб. Из нее задолженность:

- покупателей – 558 тыс. руб.
- авансы поставщикам – 2977 тыс. руб.
- прочая – 227 тыс. руб.

Изменение дебиторской задолженности в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 620 тыс. руб.

7.4 Капитал:

Размер уставного капитала организации составляет 115 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли составляет 15785 тыс. руб.

7.5 Краткосрочная кредиторская задолженность:

Размер кредиторской задолженности составляет 2745 тыс. руб. Из нее задолженность:

- по налогам – 364 тыс. руб.

Перед поставщиками – 2381 тыс. руб.

Изменение в сторону уменьшения размера краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 105 тыс. руб.

8. Доходы, расходы

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.

9. Расчеты по налогу на прибыль (доходы)

Величина налога на прибыль (доходы) определяется на основе налоговой декларации по УСН.

10. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной):

10.1 Выручка (1): Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 66974 тыс. руб.

10.2 Расходы по обычным видам деятельности (2): Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 57277 тыс. руб.

В расходах по обычным видам деятельности себестоимость продаж составила 35684 тыс. руб. В том числе: материальные затраты 9762 тыс. руб.; затраты на оплату труда 8034 тыс. руб.; страховые взносы 1356 тыс. руб.; услуги субподрядных организаций – 15628 тыс. руб.; прочие затраты 904 тыс. руб.

10.3 Чистая прибыль (3): Чистая прибыль за отчетный период 2025 год составила 8434 тыс. руб. Дивиденды учредителям не выплачивались.

Генеральный директор _____/А.А. Свительский/

30.03.2026г.