

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

ООО «АСПЕН»

ИНН: 5032301850 / КПП 694901001:

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АСПЕН» (ООО «АСПЕН»).

Основной вид деятельности «Покупка и продажа собственного недвижимого имущества» (ОКВЭД 68.10).

Среднесписочная численность на 31.12.2025 составила 0 человека, т.к. сотрудники трудоустроены по совместительству.

Общество является субъектом малого предпринимательства (МСП) и включено в Единый реестр СМП. Ведет бухгалтерский учет и составления бухгалтерской (финансовой отчетности) по упрощенной системе в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимых федеральных стандартов.

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 9% от валюты баланса.

3. АРЕНДА

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды, не признавая право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018).

4. АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

4.1. Основные средства.

Основные средства (ФСБУ 6/2020) учитываются по первоначальной стоимости. Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Групповой учет ОС не ведется.

Накопление затрат на незавершенное строительство осуществляется силами привлеченных подрядчиков. Долгосрочные договоры, подпадающие под действие ПБУ 2/2008, отсутствуют.

Состав основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация
Основные средства	162 076	(26 728)	165 586	(11 215)

Незавершенное строительство	8 713	-	8 936	-
Основные средства, переданные в аренду	88 273	(1 816)	88 355	(639)

4.2. Запасы

Запасы (ФСБУ 5/2019) оцениваются по фактической себестоимости, ведутся по единицам учета и списываются по методу ФИФО. Организация не создает резервы под обесценение запасов ввиду их быстрой оборачиваемости.

4.3. Финансовые оборотные активы

В составе долгосрочных финансовых вложений организация учитывает займы, выданные контрагентам, вклады в уставные и добавочные капиталы других компаний. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. Срок займа устанавливается договором. Проценты по займам начисляются согласно условиям договора.

В составе долгосрочных финансовых вложений организация отражает займы, выданные контрагентам. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. Срок займа устанавливается договором. Проценты по займам начисляются согласно условиям договора.

Операции по займам выданным, тыс. руб.:

Вид операции	Сальдо расчетов на 01.01.2025	Приход (+)/расход (-)	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Условия расчетов
Займ выдан	21 761	-	21 761	Договор займа

Налог на добавленную стоимость

Организация имеет остаток на 31.12.2025 года по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 31 748 тыс. руб. НДС возник при приобретении товаров и услуг. В отчетном периоде декларация на возмещение НДС не подавалась. Срок давности на возмещение не пропущен.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в размере 8 535 тыс. руб. состоит из задолженности покупателей и заказчиков, задолженности поставщиков.

Дебиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. При возникновении просроченной дебиторской задолженности (п. 23 ФСБУ 4/2023) в случае признания долга сомнительным, общество создает резервы по сомнительным долгам. Суммы резервов относятся на финансовый результат организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

5. КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.1. Уставный капитал

В отчетном периоде Уставный капитал не увеличивался.

5.2. Кредиторская задолженность

Основную часть составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам (текущие обязательства за 2025 г.). В соответствии с ПБУ 4/99, задолженность перед бюджетом отражена в балансе развернуто.

Кредиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочные и долгосрочные займы, полученные от контрагентов, учитываются по видам задолженности согласно условиям договора. Проценты отражаются в соответствии с условиями договора. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно.

Операции по долгосрочным заемным средствам, тыс. руб.:

Вид операции	Сальдо расчетов на 01.01.2025	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Условия расчетов
Долгосрочный заем получен по договору	417 390	381 172	Договор займа

Показатель по долгосрочному займу, полученному от учредителя раскрыт в п.7 «Информация о связанных сторонах»

5.3. Краткосрочные обязательства.

Организация производит начисление оценочных обязательств по отпускам и налогам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке «Оценочные обязательства», по методу обязательств МСФО, в разрезе работников в конце каждого месяца.

6. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

В составе выручки отражаются доходы, связанные с основным видом деятельности. Доходы, связанные с неосновным видом деятельности, отражаются в составе прочих.

Расходы, связанные с основным видом деятельности, отражаются в составе прямых, с неосновным видом деятельности - в прочих.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В организации ведется учет управленческих расходов на ежемесячной основе.

В состав прочих расходов включены услуги банка, госпошлина, штрафы, пени и др.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по связанной стороне раскрыта следующая информация.

Решения о выплате дивидендов учредителям компании не принималось, в 2025 г. выплаты не производились.

Вид операции	Сальдо расче- тов на 01.01.2025	Приход (+)/ расход (-)	Сальдо расче- тов на 31.12.2025	Условия расчё- тов
Получен заём от Комисса- рова Дмитрия Георгиевича	252 370	(33 649)	218 721	Договор займа

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация планирует продолжать свою деятельность в 2026 году. Риски прекращения деятельности отсутствуют. Залогов имущества и выданных поручительств на отчетную дату нет.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности существенных событий, влияющих на финансовое положение Организации, не зафиксировано.

Генеральный директор



/ Озеров И.Е.