

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АСПИРА» за 2025г.

ИНН 9704096873, КПП 770401001, ОГРН 1217700520707

Адрес: 119048, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул Усачёва, дом 10, строение 1, помещение I, комната 2

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСПИРА» (ООО «АСПИРА»).

1.2. ИНН 9704096873

1.3. Юридический адрес: 119048, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул Усачёва, дом 10, строение 1, помещение I, комната 2

1.4. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 71.11.1 – Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.

1.5. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ – 12300).

1.6. Форма собственности: Частная собственность (код по ОКФС – 16).

1.7. Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.8. Дата подписания отчетности: 20 марта 2026 года генеральным директором Николаевой Анжелой Олеговной

1.9. Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту (на титульном листе проставлена отметка «НЕТ»).

2. Основание и порядок ведения бухгалтерского учета

2.1. Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя. Существенных изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим годом не производилось.

2.3. Отчетность составлена в тысячах рублей (код по ОКЕИ – 384).

3. Структура и анализ статей бухгалтерского баланса

Приобретение и возврат робота для экспериментального производства 3D-печати

В ноябре 2024 года Обществом был приобретён робот, предназначенный для экспериментального производства методом 3D-печати. Стоимость робота составила 3 089 тыс. руб. (без НДС). На момент приобретения робот был принят к учёту в составе основных средств (счет 01), начислена амортизация за декабрь 2024 года в размере 103 тыс. руб. (срок полезного использования – 25 месяцев, способ начисления – линейный). Обязательство перед поставщиком отражено в составе кредиторской задолженности (счет 60).

В связи с неисполнением обязательства по оплате в установленный договором срок, в феврале 2025 года поставщик принял решение о возврате робота. В бухгалтерском учёте Общества произведено списание объекта основных средств:

- списана первоначальная стоимость — 3 089 тыс. руб.;
- списана накопленная амортизация (103 тыс. руб. на начало 2025 года + 103 тыс. руб., начисленные за январь–февраль 2025 года) — 206 тыс. руб.;
- остаточная стоимость выывшего объекта (2 883 тыс. руб.) погашена путём прекращения встречного обязательства перед поставщиком, что не привело к возникновению прибыли или убытка от выбытия.

Указанная операция отражена в пояснениях к балансу (раздел 4 «Основные средства», таблица 4.1) и не повлияла на финансовый результат отчётного периода (прочие доходы в сумме 206 тыс. руб. относятся к иным операциям).

2. Производство и реализация продукции (лежаков), изготовленных на роботе

В период с ноября 2024 года по февраль 2025 года на указанном роботе было изготовлено 7 лежаков (экспериментальная партия). Вся произведённая продукция была реализована в 2025 году.

Выручка от реализации лежаков отражена в отчёте о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» и составила 2 755 тыс. руб.

Себестоимость реализованных лежаков (материалы, аренда, электроэнергия, амортизация робота и пр.) отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж» в сумме 135 тыс. руб.

Общие затраты, связанные с экспериментальным производством (включая незавершённое производство), в 2025 году сформированы следующим образом:

Элемент затрат Сумма, тыс. руб.

Материальные затраты (бетон, комплектующие, расходные материалы) 805

Затраты на оплату труда 1 704

Отчисления на социальные нужды 429

Амортизация (начислена за период эксплуатации робота в 2025 году) 103

Прочие затраты (аренда помещения, коммунальные услуги, услуги сторонних организаций) 3 644

Итого затрат по элементам 5 959

Изменение остатков незавершённого производства и готовой продукции (прирост) (4 107)

Итого расходы по обычным видам деятельности 1 852

Прирост остатков незавершённого производства и готовой продукции в сумме 4 107 тыс. руб. обусловлен тем, что на конец 2025 года производственный цикл не завершён: часть работ по экспериментальному проекту продолжается. Остаток незавершённого производства на 31 декабря 2025 года отражён в балансе в составе запасов (строка 1210) и составляет 6 072 тыс. руб.

3. Влияние операций на показатели бухгалтерской отчетности

· Основные средства (строка 1150 баланса): в результате возврата робота остаток основных средств на 31 декабря 2025 года равен нулю (против 2 986 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года).

· Запасы (строка 1210): увеличены на сумму незавершённого производства, созданного в ходе эксперимента.

· Финансовый результат (чистый убыток 1 430 тыс. руб.) сформирован с учётом всех вышеуказанных операций; при этом реализация лежаков принесла положительный вклад в выручку и себестоимость, а возврат робота не создал дополнительных убытков, так как обязательство было погашено возвратом имущества.

Представленная информация обеспечивает достоверное раскрытие существенных фактов хозяйственной деятельности, повлиявших на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Генеральный директор
ООО «АСПИРА»
20 марта 2026 г.

 О. Николаева