Общество с ограниченной ответственностью "АСПРА"
(ООО "АСПРА")
ИНН 7734693400, КПП 770201001
адрес: 129090, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Мещанский,
пер Ботанический, дом 7, помещение 2/3

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.5.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.5.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов
2.6.1. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
2.6.2 Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
2.6.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.6.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.6.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.6.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.6.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
2.6.9 Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
2.6.10. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.7. Учет аренды
Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.8. Запасы

2.8.1. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары;

2.8.2. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

2.8.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.9. Финансовые вложения

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.8. 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 по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	12 873	(4 926)	437	(371)	371	(270)	-	-	-	-	-	12 939	(4 825)
	За 2024 г.	561	(217)	-	-	-	(172)	-	-	-	-	-	12 873	(4 926)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	455	(287)	437	(265)	265	(115)	-	-	-	-	-	626	(138)
	За 2024 г.	455	(137)	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-	455	(287)
Транспортные средства	За 2025 г.	12 312	(4 538)	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-	12 312	(4 687)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 312	(4 538)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	106	(101)	-	(106)	106	(5)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	106	(80)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	106	(101)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	24 092	(8 463)	24 808	(203)	-	(5 013)	-	-	-	48 697	(13 475)
	За 2024 г.	36 404	(10 097)	-	-	-	(2 904)	-	-	-	24 092	(8 463)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	24 092	(8 463)	24 808	(203)	-	(5 013)	-	-	-	48 697	(13 475)
	За 2024 г.	36 404	(10 097)	-	-	-	(2 904)	-	-	-	24 092	(8 463)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	43 336	23 577	26 652
в том числе:			
Офисное оборудование	489	167	318
Транспортные средства	42 847	23 404	26 308
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	5	27

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	24 840	-	-	(24 840)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	24 403	-	-	(24 403)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	437	-	-	(437)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано						
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	6 344	-	3 900	-	-	-	-	-	10 244	-
	За 2024 г.	3 984	-	11 900	(9 540)	-	-	-	-	6 344	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	6 344	-	3 900	-	-	-	-	-	10 244	-
	За 2024 г.	3 984	-	11 900	(9 540)	-	-	-	-	6 344	-
Итого	За 2025 г.	6 344	-	3 900	0	-	-	-	-	10 244	-
	За 2024 г.	3 984	-	11 900	(9 540)	-	-	-	-	6 344	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

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	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	22 912	-	36 876	(30 690)	-	-	X	X	29 099	-
	За 2024 г.	43 350	-	52 238	(72 675)	-	-	X	X	22 912	-
в том числе: Незавершенное производство	За 2025 г.	18 973	-	32 059	(28 289)	-	-	-	-	22 743	-
	За 2024 г.	41 850	-	42 594	(65 470)	-	-	-	-	18 973	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	3 939	-	4 817	(2 401)	-	-	-	-	6 356	-
	За 2024 г.	1 500	-	9 644	(7 205)	-	-	-	-	3 939	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 200	-	-	-	-	-	-	-	3 200	-
	За 2024 г.	3 200	-	-	-	-	-	-	-	3 200	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 200	-	-	-	-	-	-	-	3 200	-
	За 2024 г.	3 200	-	-	-	-	-	-	-	3 200	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	33 174	(2 751)	8 375	-	(26 128)	-	-	-	15 420	(4 919)
	За 2024 г.	17 450	(2 751)	32 321	-	(16 597)	-	-	-	33 174	(2 751)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 204	(2 711)	363	-	(339)	-	-	-	5 227	(4 879)
	За 2024 г.	5 173	(2 711)	484	-	(453)	-	-	-	5 204	(2 711)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 333	-	6 424	-	(25 551)	-	-	-	6 206	-
	За 2024 г.	9 750	-	31 273	-	(15 690)	-	-	-	25 333	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 369	(40)	1 185	-	-	-	-	-	3 554	(40)
	За 2024 г.	2 248	(40)	306	-	(185)	-	-	-	2 369	(40)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	86	-	-	-	(57)	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	10	-	76	-	-	-	-	-	86	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	181	-	374	-	(181)	-	-	-	374	-
	За 2024 г.	269	-	181	-	(269)	-	-	-	181	-
Итого	За 2025 г.	36 374	(2 751)	8 375	-	(26 128)	-	-	X	18 620	(4 919)
	За 2024 г.	20 650	(2 751)	32 321	-	(16 597)	-	-	X	36 374	(2 751)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	7 013	2 095	2 751	0	2 751	0
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 919	0	2 751	0	2 751	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 095	2 095	0	0	0	0

7. Обязательства.

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 365	17 286	-	(4 529)	-	-	23 121
	За 2024 г.	14 784	-	-	(4 419)	-	-	10 365
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	10 159	17 286	-	(4 324)	-	-	23 121
	За 2024 г.	14 784	-	-	(4 419)	-	-	10 365
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	43 848	27 910	-	(23 636)	-	-	48 121
	За 2024 г.	69 311	21 016	-	(46 480)	-	-	43 848
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 603	4 651	-	(5 088)	-	-	6 166
	За 2024 г.	5 081	4 153	-	(2 631)	-	-	6 603
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	37 122	20 596	-	(18 549)	-	-	39 169
	За 2024 г.	58 271	16 864	-	(38 013)	-	-	37 122
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	1 376	-	-	-	-	1 376
	За 2024 г.	2 224	-	-	(2 224)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 833	-	-	(1 833)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	123	114	-	-	-	-	237
	За 2024 г.	1 890	-	-	(1 767)	-	-	123
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	668	-	-	-	-	668
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	444	-	-	-	-	444
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	61	-	-	-	-	61
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	54 212	45 195	-	(28 165)	-	X	71 242
	За 2024 г.	84 095	21 016	-	(50 899)	-	X	54 212

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 515	-	-
в том числе:	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 515	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

7.3. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 660	2 500	3 360	-	3 800
	За 2024 г.	-	4 660	-	-	4 660
в том числе: Резерв под запасы	За 2025 г.	4 660	2 500	3 360	-	3 800
	За 2024 г.	-	4 660	-	-	4 660

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	15 416	11 357
Отчисления на социальные нужды	2 691	1 969
Амортизация	5 283	3 075
Прочие затраты	19 580	34 692
Итого по элементам	42 970	51 093
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 770)	22 876
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 200	73 969

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Петренко Евгений Феликсович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Генеральный директор Петренко Евгений Феликсович – единоличный исполнительный орган. Руководителю Общества в 2025 году была начислена заработная плата в сумме 672 тыс. рублей по трудовому договору, начислены взносы на социальное страхование и обеспечение в размере 158 тыс. рублей.
Участнику в 2025 году выплачены дивиденды за 2024г в размере 11 580 тыс.руб.
Связанной стороне выдан процентный заем на сумму 3 900 тыс. руб. На 31.12.2025 сумма предоставленных займов связанным сторонам всего составила 10 244 тыс. руб., задолженность по процентам по данным займам на 31.12.2025г составляет 1 795 тыс.руб.

11. Иная информация

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.
По состоянию на 31.12.2025 обособленных подразделений нет.
По состоянию на 31.12.2025 дочерних и зависимых обществ нет.
Общество участвует в судебном споре в качестве Истца к заказчику ООО «Константа» (ОГРН: 1097746012088), сумма иска составляет 2 094 500 руб., пени в размере 322 553 руб.

Генеральный директор Петренко Евгений Феликсович

31 марта 2026 г.