

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АСПЕКТУМ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общая информация

ООО «АСПЕКТУМ» (далее – Общество) создано 03 августа 2016 года

Местонахождение Общества: 190031, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сенной Округ, наб Реки Мойки, дом 58, литера А, ОФИС 615

ИНН 7813257615

КПП 783801001

ОГРН 1167847313930

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 8 чел, фонд заработной платы равен 2 964 тыс руб..

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 69.10 «Деятельность в области права»

Общество не имеет обособленных подразделений.

Участниками Общества являются:

Ў Белякова Мария Сергеевна, доля участия - 100%

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор-Травкина Вероника Сергеевна

1. Основание составления отчетности

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АСПЕКТУМ» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества № 1/У от 31.12.2024

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.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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.

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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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. 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).

2.7. Запасы

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса

3.1.1. Материальные внеоборотные активы

Основные средства Общества состоят из Офисного оборудования с остаточной стоимостью на 31.12.2025 548 тыс руб

3.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Внеоборотные активы состоят из Финансовых вложений в том числе:

Предоставленные займы в сумме 3300 тыс. Руб

Прочие внеоборотные активы 203 тыс руб

3.1.3. Запасы

Запасы общества состоят из товаров в сумме 7000 тыс руб

3.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков на расчетных счетах с сумме 27 тыс. руб. и остатков на депозитных счетах с о сроком погашения до 6 месяцев в сумме 270

тыс руб.

3.1.5. Финансовые и другие оборотные активы

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 общая сумма составляет **6575 тыс. руб.** В состав показателя входят:

- **Дебиторская задолженность контрагентов (6 372 тыс. Руб.):** Включает - задолженность покупателей и заказчиков в сумме 3194 тыс руб, авансы , выданные поставщикам и подрядчикам в сумме 2451 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 272 тыс .руб, расчеты с подотчетными лицами в сумме 404 тыс руб., положительное сальдо на ЕНС в сумме 49 тыс руб
- Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов-приобретенные права в сумме 203 тыс. руб

3.1.6. Капитал

Данный показатель включает в себя не распределенную прибыль на 31.12.2025 в сумме 14 172 тыс. Руб и уставный капитал общества в размере 10 тыс. руб.

3.1.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Включает в себя текущую кредиторскую задолженность по на 31.12.2025 . руб. по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 107 руб, по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 2930 тыс. руб, расчетам по налогам и сборам в сумме 101 тыс. руб, по расчетам с подотчетными лицами в сумме 205 тыс. руб, текущую задолженность по заработной плате в сумме 111 тыс. руб

3.2. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

3.2.1. Выручка: Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности – Деятельность в области права. Общая сумма выручки за 2025 год составила **49 767 тыс. руб.**

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности: Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с оказанием услуг, а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес имеет себестоимость продаж, что определило код строки в отчете. Расшифровка структуры расходов:

- Себестоимость продаж-43764тыс. руб
Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год: (43764) тыс. руб.

3.2.3. Прочие доходы: Показатель включает информацию о доходах, не отнесенных к другим статьям отчета. Состав доходов:

- Проценты к получению: 111 тыс. руб.

- ☐ Прочие доходы 11 тыс руб

3.2.3.Прочие расходы: Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета. Состав расходов:

- ☐ Расходы на услуги банка: 41 тыс. руб.
- ☐ Списание дебиторской задолженности 567 тыс. руб
- ☐ Прочие расходы, не принимаемые к НУ 1288 тыс. руб
- ☐ Расходы на уплату гос пошлины 20 тыс руб

3.2.4.Налог на прибыль (доходы) организаций: Показатель включает в себя сумму налога, уплачиваемого при упрощенной системе налогообложения за 2025 год в сумме (496) тыс руб

3.2.5.Чистая прибыль (убыток): Рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила **3714 тыс. руб**

3.3. Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало государственную помощь

3.4. *Расходы по займам и кредитам*

В отчетном периоде, а также на отчетную дату, у Общества отсутствовали обязательства по полученным займам и кредитам. Следовательно, расходы по займам в бухгалтерском учете не признавались, и информация о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

3.5. 3.6. Судебные споры и иные обязательства

На отчетную дату у Общества отсутствуют не закрытые судебные споры или разбирательства, в которых общество как-либо участвовало.

3.8. *Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)*

У руководства и собственников Общества отсутствуют планы по прекращению (в какой бы то ни было форме) либо существенному сокращению объемов его деятельности в период с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности по 31 декабря 2025 года включительно и за ее пределами.

3.9. Основные финансовые риски

В процессе деятельности Общество подвержено следующим основным финансовым рискам:

- **Кредитный риск:** Риск неисполнения обязательств покупателями. Концентрация риска невысока. Резерв по сомнительным долгам в соответствии с применяемыми упрощениями не создается.
- **Валютный риск:** Риск не применим в отношении общества, так как у общества отсутствуют остатки денежных средств и обязательств, выраженных в валюте.

- **Процентный риск:** Риск является минимальным, так как у Общества отсутствуют заемные обязательства с плавающей процентной ставкой. Руководство Общества осуществляет мониторинг данных рисков, и на отчетную дату они не считаются существенными.

3.10. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

В 2025 году продолжаются события, которые оказывают существенное влияние на Россию и мировую экономику. Эти события связаны с проведением Россией СВО и введением в 2025 году новых пакетов санкций отдельными странами в отношении Российской Федерации. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

3.11. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности (30 марта 2026 года) существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

.

Генеральный директор _____ /В.С. Травкина/

Дата: 30 марта 2026 г.