

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Аспект»

Юридический и фактический адрес: 454008, Челябинская обл, Челябинск г, Свердловский тракт, дом 8, офис 412

ИНН 7448253462 КПП 744801001

Дата государственной регистрации: «29» августа 2023года, основной государственный регистрационный номер 1237400034740, Государственная регистрация осуществлена в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области.

Уставный капитал общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей и принадлежит - физическому лицу.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором.

Директором общества на основании решения № 1 от «23» августа 2023 года является Пульман Алексей Сергеевич.

Бенефициарный владелец - Пульман Алексей Сергеевич.

2. Вид (ы) деятельности

К видам текущей основной деятельности относятся:

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Заработная плата

Заработная плата работника в соответствии с действующей у Работодателя системой оплаты труда состоит из должностного оклада и Районного коэффициента, условие выплаты которых отражены в Положении об оплате труда.

Численность на 31.12.2025 – 5 человек;

Общая начисленная заработная плата за 2025год составила в сумме 646 тыс. руб.

4. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

5. Краткое описание системы внутреннего контроля и учетной политики.

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля возглавляется руководителем.

Главный бухгалтер отвечает за достоверность финансовой информации, сформированной на основании принятых к учету первичных документов.

Контроль за функционированием системы внутреннего контроля ведется постоянно всеми работниками, руководством и собственниками. Документально фиксируются только факты нарушения.

Требования главного бухгалтера о порядке оформления документов по хозяйственным операциям обязательны к исполнению всеми работниками.

Раскрытие учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8.3».

Существенность в отношении бухгалтерской отчетности, следующая:

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показателю признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является сумма сальдо, оборотов или иных показателей по нескольким счетам учета отражаемых в отчетности под единым кодом. (К доходам, которые составляют более 5%, отдельно показываются расходы).

Для уточнения бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В электронный документооборот переведены следующие виды операции – отгрузка, банковские операции, операции с поставщиками, отчетность в Гос.органы

6. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Сопроводительная информация по отчету о финансовых результатах состоит из таблиц по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и настоящих текстовых пояснений

7. Материально-производственные запасы – отражены в балансе по фактической себестоимости.

В соответствии п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025г. проведена проверка запасов, строка 1210 Бухгалтерского баланса, состоящая из: товаров для продажи, материалов, на наличие признаков обесценивания. И установлено, что числящиеся на

балансе запасы не утратили своих первоначальных качеств, то есть, признаков обесценивания запасов нет и соответственно, резерв под обесценивание запасов не создавался. Запасы – отражены в балансе по фактической себестоимости.

Статья Запасы состоит из материалов на сумму 2 тыс. руб. и товаров для продажи на сумму 3 919 тыс.руб.

Страхование запасов – не проводится.

8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям отнесены процентные займы, выданные физическим и юридическим лицам, вклады в уставный капитал.

Финансовые вложения долгосрочные – вклады в уставный капитал, займы на срок более года.

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения в Обществе отсутствуют

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность подразделяется исходя из экономической сущности с помощью счетов учета и их корреспонденции на задолженность:

- по отгрузке товара (выполненным работам, услугам) или задолженность покупателей, заказчиков с НДС, авансы, выданные поставщикам в счет будущих поставок с НДС – 6 195 тыс.руб.;

- прочая задолженность – налоговые и бюджетные фонды, прочие операции - 243;

Вся дебиторская задолженность признана по результатам годовой инвентаризации – не сомнительной. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

10. Займы и кредиты – учитываются по договорам и с учетом подлежащих оплате процентов. В бухгалтерской отчетности кредиты и займы показываются с подразделением на краткосрочные (до года) и долгосрочные (свыше года).

Краткосрочный займ в сумме 2 814 тыс. руб. получен от Учредителя на пополнение оборотных средств

Долгосрочный кредит в сумме 346 тыс.руб получен от АО «Т-Банк». Кредит получен на пополнение оборотных средств. Платежи проводятся по графику.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность подразделяется исходя из экономической сущности с помощью счетов учета и их корреспонденции:

- на задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 3 148 тыс.руб,

- на авансы покупателей и заказчиков в сумме 2 850 тыс.руб,

и прочая задолженность состоит из:

налогов и сборов во внебюджетные и бюджетные фонды, прочие операции в сумме 793 тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается за минусом НДС, исчисленного к уплате в бюджет с авансов покупателей 422 тыс.руб.

12. Налоги и другие обязательные платежи

Система налогообложения – ОСНО. Является налогоплательщиком по следующим налогам: прибыль, НДС, транспортный налог и налоговый агент по НДФЛ.

Уплачено за 2025год:

Наименование налога	Сумма (тыс.руб)
Налог на прибыль	858
НДС	1 215
НДФЛ	86

Льготы по начислению страховых взносов для малого и среднего предпринимательства, установленные Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», применяется с 01.04.2020 года

Уплачено за 2025 год взносов:

Наименование налога	Сумма (тыс.руб)
Страховые взносы	195
СФР от НС и ПЗ	4

СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Сопроводительная информация по отчету о финансовых результатах состоит из таблиц по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и настоящих текстовых пояснений

13. Информация о доходах

Состав выручки без НДС

№ п/п	ОКВЭД название	2025		2024	
		Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
1	45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	18 552	100	18 357	100

В 2025 году выручка увеличилась на 195 тыс.руб., что на 1,06% больше предыдущего года.

Прочие доходы состоят из следующих видов:

№ п/п	Наименование доходов	2025		2024	
		Сумма тыс.руб	%	Сумма тыс.руб	%
1	% к получению	1	99,9	0	0

14. Информация о расходах

Расходы в отчете о финансовых результатах подразделяются на себестоимость, коммерческие расходы, проценты к уплате и прочие расходы.

Себестоимость – это стоимость проданных товаров без учета НДС на сумму 12 855 тыс.руб.

Коммерческие расходы, состоят из ФОТ, страховых взносов, услуг сторонних организаций, рекламных расходов, услуг транспортных организаций на доставку товара до покупателя и составляют 2 923 тыс.руб.

В строке «Проценты к уплате» – отражены начисленные проценты в размере 12 тыс.руб .

Прочие расходы организации - расходы, не связанные непосредственно с основной деятельностью Общества – РКО, прочие внереализационные расходы, 342 тыс. руб.

В прочих расходах основную долю % составляют

РКО – 215 тыс.руб;.

15. Влияние ситуации, сложившейся в 2025 году.

Ключевые тенденции на рынке товаров повседневного спроса

В последние месяцы на рынке товаров наблюдаются заметные изменения, которые влияют на стратегию и деятельность компаний.

Основные тенденции

- Оптимизация форматов торговли. Рынок активно перестраивается в пользу дискаунтеров и интернет-магазинов, что связано с желанием потребителей сократить расходы и время на покупки. Рост онлайн-продаж. Ожидается, что к 2025 году объём сегмента достигнет 1,6 трлн рублей, а количество заказов — 1,1 млрд. Это отражает устойчивый тренд на цифровизацию торговли.

Позиция Общества

Несмотря на перечисленные рыночные вызовы, Общество не планирует ликвидацию или реорганизацию. Компания продолжает работать в штатном режиме, сохраняя текущую структуру и операционную деятельность.

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026г.