

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АПИ МЕНЕДЖМЕНТ ООО ИНН/КПП 7017328441/701701001 за 2024г. (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

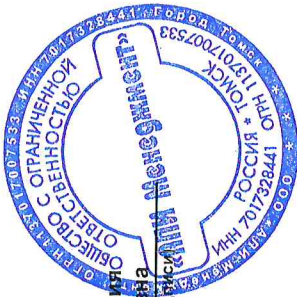
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель  (подпись)
Буйкина Мария Александровна
(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

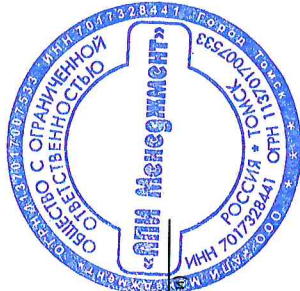
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Объекты строительства	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

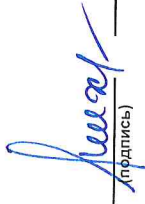
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель  (подпись) Буйкина Мария Александровна (расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

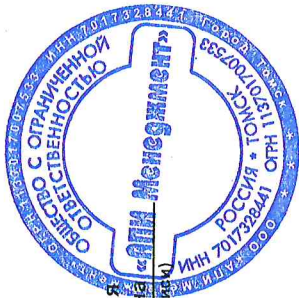
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	18 000	-	78 641	96 641	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	18 000	-	-	-	-	18 000	-
в том числе:											
Займ	5302	за 2024г.	18 000	-	78 641	96 641	-	-	-	94 641	-
	5312	за 2023г.	-	-	18 000	-	-	-	-	18 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	94 641	-	-	-	-	94 641	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Займ	5306	за 2024г.	-	-	94 641	-	-	-	-	94 641	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024г.	18 000	-	173 282	96 641	-	-	-	94 641	-
	5310	за 2023г.	-	-	18 000	-	-	-	-	18 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель Буйкина Мария Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

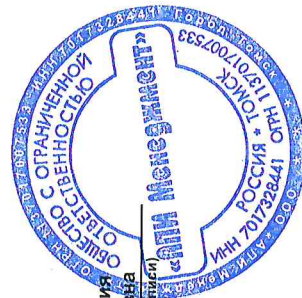


4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель 
(подпись)

Буйкина Мария
Александровна
(расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	8 989	-	-	-	(8 989)	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	8 989	-	-	-	-	(8 989)	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	274	-	6 199	-	(178)	-	-	-	-	-	6 295	-
	5530	за 2023г.	628	-	196	-	(320)	(230)	-	-	-	-	274	-
в том числе:	5511	за 2024г.	87	-	-	-	(87)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	239	-	10	-	(60)	(101)	-	-	-	-	87	-
	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	6	-	2	-	(1)	-	-	-	-	-	7	-
	5533	за 2023г.	389	-	6	-	(260)	(129)	-	-	-	-	6	-
Займы	5514	за 2024г.	181	-	6 197	-	(90)	-	-	X	X	X	6 288	-
	5534	за 2023г.	-	-	181	-	-	-	-	X	X	-	181	-
Итого	5500	за 2024г.	274	-	6 199	-	(178)	-	-	X	-	-	6 295	-
	5520	за 2023г.	9 617	-	196	-	(9 309)	(230)	-	X	-	-	274	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

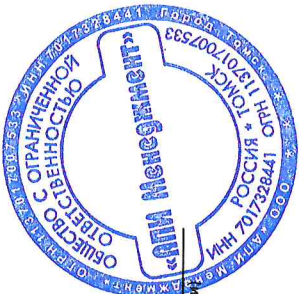
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	8 900	78 859	-	(3 776)	-	(83 983)	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	8 900	-	-	-	-	-	-	-	8 900
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	8 900	78 859	-	(3 776)	-	(83 983)	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	8 900	-	-	-	-	-	-	-	8 900
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2024г.	35	188	10 787	(5 135)	-	83 983	-	-	-	89 858
	5580	за 2023г.	3	4	29	(1)	-	-	-	-	-	35
	5561	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5563	за 2024г.	3	177	-	-	-	-	-	-	-	180
	5583	за 2023г.	1	3	-	(1)	-	-	-	-	-	3
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2024г.	29	-	10 787	(5 135)	-	83 983	-	-	-	89 664
	5585	за 2023г.	-	-	29	-	-	-	-	-	-	29
	5566	за 2024г.	3	11	-	-	-	-	-	-	-	15
	5586	за 2023г.	2	1	-	-	-	-	-	-	-	3
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2024г.	8 935	79 047	10 787	(8 911)	-	X	-	-	-	89 858
	5570	за 2023г.	3	8 904	29	(1)	-	X	-	-	-	8 935

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель  (подпись)
Буйкина Мария
Александровна
(расшифровка подписи)



27 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	141	34
Отчисления на социальные нужды	5630	42	10
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	64	105
Итого по элементам	5660	247	149
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	34
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	247	183

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

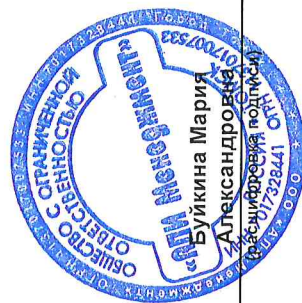


Руководитель Буйкина Мария Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

27 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
Поручительство	5811	-	-	-

Руководитель Буйкина Мария Александровна
 (подпись) (расшифровка подписи)



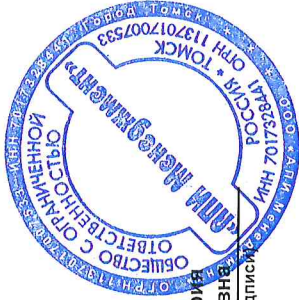
27 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
	5910	-	-	На конец года
	5920	-	-	-
	5911	-	-	-
в том числе:	5921	-	-	-
за 2024г.				
за 2023г.				
за 2024г.				
за 2023г.				

Руководитель  (подпись)

Буйкина Мария
Александровна
(расшифровка подписи)



27 марта 2025 г.

Российская федерация
Общество с ограниченной ответственностью
«АПИ Менеджмент»

634057, Россия, Томская область, город Томск, пр-кт Мира, д.20, расч. счет 40702810200004836500 в КБ
"Долинск" (АО), корр. счет 30101810300000000727, БИК 046401727, ИНН 7017328441, телефон: (3822) 691009

«27» марта 2025 г.

Текстовая часть пояснений

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период,
окончившийся 31 декабря 2024 года

1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «АПИ Менеджмент»**

на английском языке: **«API MANAGEMENT» LIMITED LIABILITY COMPANY**

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **ООО «АПИ Менеджмент»**

на английском языке: **«API MANAGEMENT» LLC**

Общество с ограниченной ответственностью «КДВ Томск» (ООО «КДВ Томск») зарегистрировано «11» апреля 2013г., регистрационный номер 1137017007533.

13.11.2014г. зарегистрировано местонахождение ООО «КДВ Томск» по адресу: 634057, Россия, Томская область, город Томск, пр-кт Мира, д.20.

01.12.2023г. ООО «КДВ Томск» переименовано в ООО «АПИ Менеджмент».

Общество находится по адресу: 634057, Россия, Томская область, город Томск, проспект Мира, д.20.

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

В течение 2024г. генеральным директором Общества являлась Буйкина Мария Александровна, главным бухгалтером – Анохина Елена Владимировна (с 07.02.2024).

ООО «АПИ Менеджмент» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных долей его участников составляет 10 тыс. руб.

Сведения об исполнительных органах

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор с «11» апреля 2013г. назначена Буйкина Мария Александровна.

Сведения о контрольных органах

Контрольные органы отсутствуют.

Основные виды деятельности ООО «АПИ Менеджмент» в 2024г. не осуществлялись.

Видом деятельности ООО «АПИ Менеджмент» в 2024г. являлся:

- осуществление финансовых вложений.

Главным бухгалтером в течение отчетного периода являлась Анохина Елена Владимировна (с 07.02.2024).

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. Данные об учетной политике Общества.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
1	Организация бухгалтерского учета	Учреждение бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером
2	Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная с применением программы 1-С Бухгалтерия: Предприятие
3	Оценка ОС	При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости
4	Порядок учета активов, в отношении которых выполняются требования п. 4 ФСБУ 6/2020, если стоимость таких активов не превышает 20 000 руб.	Активы отражаются в момент оприходования в составе МПЗ на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», при передаче в эксплуатацию стоимость активов включается в состав расходов по направлениям использования, амортизация по ним не начисляется.
5	Начисление амортизации ОС	Амортизация начисляется линейным способом (указать иное) исходя из установленных сроков полезного использования.
6	Отражение затрат на ремонт основных средств	Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев Существенными затратами признаются затраты в размере свыше 10% от первоначальной стоимости ОС
7	Порядок учета активов, характеризующиеся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимостной лимит за единицу ниже лимита, установленного организацией	Организация не применяет стандарт ФСБУ 14/2022 к активам характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 20000 руб., за исключением промышленных образцов (дизайн) и товарных знаков, для которых лимит не устанавливается. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
8	Переоценка НМА	Не проводится
9	Начисление амортизации НМА	Амортизация начисляется линейным способом с применением счета 05.

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
10	Изменение оценочных значений срока полезного использования и способа определения амортизации нематериального актива	Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. При этом существенным изменением периода или будущих экономических выгод признается изменение на 5 и более процентов.
11	Оценка МПЗ	Запасы оцениваются по фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Бухгалтерские счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости МЦ» не применяются.
12	Оценка МПЗ при списании и выбытии	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).
13	Затраты на приобретение ценных бумаг	Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) организация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений независимо от суммы затрат
14	Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
15	Проведение инвентаризации имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.
16	Списание расходов будущих периодов	Метод равномерного списания
17	Учет расходов по обычным видам деятельности	Прямыми статьями затрат являются: - Заработная плата, сумма страховых взносов в ФСС, ФФОМС, взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы в ФСС от несчастных случаев с данной заработной платы, начисленные на фактический выпуск готовой продукции; - Амортизация основных средств; - Прочие расходы, связанные с осуществлением основной деятельности.
18	Учет выпуска полуфабрикатов	Общество не ведет учет выпуска полуфабрикатов
19	Учет выпуска готовой продукции	Готовая продукция отражается с использованием счета 43 «Готовая продукция» и оценивается по прямым статьям затрат

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
20	Дебиторская задолженность	Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам: - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работ, услуги); - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.
21	Расчеты с бюджетом	Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положениями по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемыми самостоятельно. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» - балансовый метод.
22	Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, основных средств и иного имущества.	Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, ОС, ведется по видам деятельности. В бухгалтерском учете Общество применяет метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, ОС и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг, ОС и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других необходимых условий.
23	Резервы предстоящих платежей	Общество формирует резерв предстоящих платежей по предстоящим отпускам как сумму оценочных обязательств по отпускам, рассчитанных для каждого сотрудника на конец месяца. Оценочное обязательство по отпускам для каждого сотрудника на конец месяца определяется следующим образом: (Среднедневной заработок сотрудника*Тариф страховых взносов во внебюджетные фонды + Среднедневной заработок сотрудника*Количество дней отпуска, на которое имеет право сотрудник на конец месяца).
24	Резервы по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам создается в случаях признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Решение об определении степени вероятности погашения задолженности и о признании задолженности сомнительной принимается Руководством Организации. Суммы резерва относятся на финансовый результат

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
25	Уровень существенности	Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. При определении существенности ошибки Организация в каждом случае индивидуально оценивает степень искажения информации, полученной пользователем из предоставленной ему отчетности, и на основании индивидуальной оценки в каждом случае отдельно принимает решение о существенности ошибки и варианте ее исправления. Основания признания ошибки существенной указываются в отдельных Приказах Руководителя
26	Учет банковских депозитов	Банковские депозиты учитываются в составе денежных средств.
27	Учет договоров аренды	Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка определяется ежеквартально. В случае наступления событий существенно влияющих на стоимость заимствований, ставка может быть определена дополнительно на дату с которой действуют указанные события. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. В организации Приняты следующие допущения: Договора аренды, заключенные на срок менее года, но в отношении которых предполагается пролонгация для целей бухгалтерского учета считаются заключенными на срок 60 месяца.

Изменения в учетной политике на 2024 г.

1) С 01.01.2024 г. активы, в отношении которых выполняются требования п. 4 ФСБУ 6/2020 признаются основными средствами, если стоимость превышает 20 тыс. рублей. До 31.12.2023 г. применялся стоимостной лимит 4 тыс. рублей.

Оценка в денежном выражении последствий таких изменений в учетной политике в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. В связи с чем в соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 данные изменения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год перспективно, т.е. без корректировки сравнимых показателей за предшествующие периоды.

2) Начиная с 01.01.2024 Обществом применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Руководствуясь п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 14 ПБУ 1/2008, Общество применяет перспективный подход к изменению учетной политики:

- требования ФСБУ 14/2022 применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим начиная с 01.01.2024 г.;

- в бухгалтерской отчетности за 2024 год корректировка сравнимых показателей за предшествующие периоды не производится.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1 Характеристика деятельности общества за отчетный год

Выручка от обычных видов деятельности за 2024 г. составила 0 тыс. рублей без НДС, в 2023 г. – 56 тыс. рублей без НДС.

Выручка от обычных видов деятельности

Выручка по видам деятельности	Выручка без НДС за 2024 г., тыс. руб.	Выручка без НДС за 2023 г., тыс. руб.
1	2	3
Реализация товаров	0	56
Итого	0	56

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 г. составили 247 тыс. руб., в 2023 г. – 183 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат	Сумма за 2024 г., тыс. руб.	Сумма за 2023 г., тыс. руб.
1	2	3
Себестоимость реализованного товара		34
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	141	34
Отчисления на социальные нужды	42	10
Амортизация		
Иные затраты	64	105
Итого	247	183

Помимо обычных видов деятельности Общество в 2024 году осуществляло иные виды деятельности:

- предоставляло займы;
- оказывало услуги по управлению денежными средствами.

Структура прочих доходов и расходов за 2024 год (за исключением процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации; процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)) представлена в таблице:

Доходы/расходы	Результат от прочей деятельности по видам (тыс. руб.)		Доходы без НДС (тыс. руб.)		Расходы без НДС (тыс. руб.)	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5	6	7
Услуги по управлению денежными средствами	52	3	52	3		
Списание задолженности дебиторской./кредиторской		(213)		17		(230)
Услуги банка	(18)	(19)			(18)	(19)
Прочие доходы/расходы		2		2		
Итого	34	(227)	52	22	(18)	(249)

3.2 Анализ численности и заработной платы

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 г. составила 1 человек, за 2023 г. – 1 человек.

Совокупная сумма расходов на оплату труда за 2024 г. составила 141 тыс. руб., за 2023 г. – 34 тыс. руб.

3.3 Расшифровка отдельных показателей

Сведения о внеоборотных активах

По состоянию на 31.12.2024 «Прочие внеоборотные активы» отсутствуют.

Сведения по учету аренды

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды договорами аренды не установлены. Доходы и расходы, не относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются – отсутствуют.

Общество использует право, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

Сведения о финансовых вложениях

Все финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024 относятся к вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения Общества состоят из краткосрочных и долгосрочных вложений.

Финансовые вложения классифицируются как долгосрочные или краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) – более 12 месяцев или менее 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1170 «Финансовые вложения» и составили по состоянию на 31.12.2024 г. 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 18 000 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1240 «Финансовые вложения» и по состоянию на 31.12.2024 г. Составили 94 641 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – краткосрочных финансовых вложений не было.

Сумма доходов по выданным займам, включенная в состав прочих доходов, в 2024г. Составила 13 083 тыс. руб., в 2023 г. – 90 тыс. руб.

Резерва под обесценение финансовых вложений нет.

Сведения о полученных кредитах и займах

В течение 2024 года Обществом были получены заемные средства в размере 78 859 тыс. руб. Средства поступали по договорам займов.

Задолженность по кредитам и займам классифицируются как долгосрочная или краткосрочная исходя из срока погашения, предусмотренного договором – более 12 месяцев или менее 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет долгосрочную задолженность по кредитам и займам тыс. руб.; краткосрочную (в том числе задолженность по процентам) в размере – 89 664 тыс. руб.

Сумма затрат по кредитам и займам, включенная в состав прочих расходов, в 2024г. составила 10 787 тыс. руб., в 2023 г. – 29 тыс. руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом следующих особенностей:

- без учета авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением долгосрочных активов;

- с учетом авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением запасов.

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется в качестве долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность классифицируется в качестве краткосрочной если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе показателя по строке 1230 бухгалтерского баланса, долгосрочная кредиторская задолженность отражается по строке 1450 Бухгалтерского баланса.

Расшифровка дебиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2024 г. авансы, уплаченные поставщикам в связи с приобретением запасов отсутствуют.

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность», 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Расшифровка кредиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Сведения о прочих оборотных активах

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, имеющие период списания, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты).

Расшифровка прочих оборотных активов по состоянию на отчетную дату представлена в таблице:

Виды запасов	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.
1	2	3
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев	10	4
Итого	10	4

Обеспечения обязательств выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2024 полученные поручительства и гарантии у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 выданные поручительства и гарантии у Общества отсутствуют.

Налог на прибыль

В 2024 г. Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%. Налоговая ставка в течение отчетного/предыдущего года не менялась.

3.4 Операции со связанными сторонами

В 2024 г. операций со связанными сторонами не было.

Конечным бенефициаром ООО «АПИ Менеджмент» является гражданин Российской Федерации.

Сведения о вознаграждениях, основному управленческому персоналу

Показатель	Общая величина вознаграждений за 2024 г., тыс. руб.	Общая величина вознаграждений за 2023 г., тыс. руб.
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения	54	48
сумма начислений за год	38	34
страховые взносы	11	10
НДФЛ с суммы краткосрочных вознаграждений	5	4
Итого	54	48

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу внутренними локальными нормативными актами не предусмотрены.

Всего со всех видов доходов, выплаченных основному управленческому персоналу, в течение 2024 года удержан НДФЛ в размере 18 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

3.5 Прочие сведения

Сведения о государственной помощи

В течение 2024 года Общество не получало государственной помощи.

Сведения об исправлении ошибок прошлых лет

В течение 2024 г. Обществом не было выявлено каких-либо существенных ошибок прошлых лет.

Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году Общество не имело, государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2024 года отсутствовали операции, которым следовало бы присвоить статус прекращенных.

Реорганизация Общества

Реорганизаций Общества в 2024 г. не происходило.

Участие в совместной деятельности

Общество в течение 2024 г. не принимало участие в совместной деятельности.

Изменения в размере уставного капитала

В течение 2024 г. размер уставного капитала Общества не менялся.

Информация об обособленных структурных подразделениях.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс

Информация об инвентаризации.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов проводится по приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

4. Анализ рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Это риск того, что стоимость активов и обязательств компании будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Общество осуществляет деятельность на внутреннем рынке Российской Федерации (валюта Российской Федерации), в связи с чем существенно не подвержено рискам колебания валютных рисков.

Риск изменения процентных ставок

Это риск возникновения неблагоприятных последствий в связи с изменением кредиторами условий предоставления заемных средств.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки по полученным кредитам и займам главным образом в связи с увеличением ключевой ставки ЦБ РФ. Руководство Общества оценивает влияние рисков изменения процентных ставок на финансово-хозяйственную деятельность Общества как несущественное.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний ключевой ставки, ставок кредитования, их влияние на операционные, финансовые и инвестиционные решения.

Риск изменения цен на товары

Это риск возможного изменения цен на реализуемые товары (работы, услуги) и его влияние на будущие показатели доходов и прибылей.

Общество не подвержено риску волатильности цен.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и финансовой деятельностью.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность, учитывая финансовое положение контрагентов, их кредитную историю и прочие факторы. Регулярно оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения, отслеживает остатки просроченной дебиторской задолженности.

Руководство считает, что резерв по сомнительной задолженности надежно оценивает потенциальные кредитные риски.

Риски ликвидности

Это риск того, что общество не сможет своевременно и в полном объеме выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую из заемных средств и кредиторской задолженности.

Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи с использованием инструментов планирования текущей ликвидности.

По мнению руководства Общество способно своевременно рассчитываться по всем текущим обязательствам, в связи с чем риск ликвидности оценивается как низкий.

Налоговые риски

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2024 положения законодательства в областях, касающиеся сфер деятельности Общества, интерпретированы корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Правовые риски

В течение 2024 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах и по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют незакрытые судебные дела, которые могут оказать существенное неблагоприятное влияние на имущественное и финансовое состояние Общества.

Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества преимущественное влияние оказывает экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и политическая системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований.

Влияние страновых рисков признается руководством Общества не существенным.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Все перечисленные обстоятельства оказывали и продолжают оказывать влияние на все организации, осуществляющие свою деятельность одновременно на территории разных юрисдикций. В отношении учета рисков, руководство организации осуществляет все возможные действия. Оценка последствий ситуации на дальнейшее развитие организации на момент составления бухгалтерской отчетности не может быть проведена с достаточной достоверностью.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

6. Сведения о чистых активах

Чистые активы Общества в течение 2024 года увеличились на 1 744 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2024 г. составили 11 107 тыс. руб.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2024 превышает размер уставного капитала на 11 097 тыс. руб.

С учетом совокупности отмеченных обстоятельств у руководства Общества отсутствуют сомнения в непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

7. Прогнозы развития

В 2024 году Общество планирует продолжать свою деятельность, существенные изменений в деятельности не планируются.

Генеральный директор



Буйкина М.А.