

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НПО «АПЕКС ПЛЮС»
ЗА 2025 ГОД**

1. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НПО «АПЕКС ПЛЮС».

ОГРН: 1037843004693.

ИНН/КПП: 7820063346 / 782001001.

Юридический адрес: 196608, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, ш. Подбельского, д. 9, литера А, помещение 1-Н, офис 317.

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

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

Основной вид деятельности (ОКВЭД): Производство кормового микробиологического белка, премиксов, кормовых витаминов, антибиотиков, аминокислот и ферментов.

Среднесписочная численность персонала за 2025 год: 48 человек.

Сведения об учредителях (участниках): Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. Перечень учредителей отражен в ЕГРЮЛ.

Руководитель: Генеральный директор Сафонов Александр Петрович (действует на основании Устава).

Орган, утверждающий отчетность: Общее собрание участников Общества.

Аудит: Обязательному аудиту деятельность Общества не подлежит

2. Основание и порядок составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Отчетность составлена по **упрощенной форме** (в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства), что отражено в структуре Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Единица измерения: Тысячи рублей (код по ОКЕИ 384).

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с использованием специализированной программы «**1С:Бухгалтерия 8**», редакция **3.0**.

Применимые стандарты:

В соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом руководителя, организация (как субъект малого предпринимательства) имеет право не применять ряд ПБУ, в том числе:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. Элементы учетной политики, влияющие на оценку показателей

В соответствии с утвержденной Учетной политикой организации:

3.1. Основные средства

- Лимит стоимости отнесения к ОС: **более 100 000 рублей** (активы дешевле списываются в расходы единовременно).
- Переоценка ОС: **не производится**.
- Способ начисления амортизации: **линейный**.
- Срок полезного использования: определяется комиссионно, утверждается приказом.

3.2. Нематериальные активы

- Переоценка НМА: **не производится**.
- Амортизация НМА: **линейный способ**.
- Проверка на обесценение: **не производится** (разрешено для малых предприятий).

3.3. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Организация применяет упрощенные способы учета в соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019.
- Единица учета: номенклатурный номер.
- Метод оценки при выбытии: **ФИФО**.
- Резерв под обесценение запасов: **не создается**.

3.4. Доходы и расходы

- Применяется метод **начисления**.
- Управленческие расходы (собираемые на сч. 26) ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.
- Расходы будущих периодов списываются **равномерно**.

4. Сравнительный анализ основных показателей деятельности (по данным баланса)

Анализ структуры и динамики активов и пассивов

Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Изменение 2025/2024
Активы				
Основные средства	120	-	25	+120 (новые поступления)
Запасы	222	3	-	+219 (рост складских остатков)

Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Изменение 2025/2024
Денежные средства	3 259	725	4 766	+2 534 (рост ликвидности)
Дебиторская задолженность	15 733	31 845	44 540	-16 112 (снижение на 50%)
Валюта баланса (итого активов)	19 334	32 574	49 337	-13 240
Пассивы				
Капитал и резервы	11 361	26 626	46 899	-15 265
Долгосрочные кредиты	-	2 000	-	-2 000 (погашены)
Кредиторская задолженность	7 974	3 948	2 438	+4 026 (рост долгов)

Комментарии к динамике:

1. **Снижение валюты баланса** на 40% (с 32,6 млн до 19,3 млн) связано с резким сокращением дебиторской задолженности.
2. **Рост дебиторской задолженности** сменился падением: в 2025 году компания получила от покупателей значительные суммы (обороты по кредиту счета 62 составили 265 млн руб.), что позволило сократить долги покупателей перед компанией.
3. **Увеличение запасов и основных средств** свидетельствует о продолжающейся операционной деятельности и инвестировании в производственную базу.
4. **Снижение капитала** обусловлено распределением прибыли - выплатой дивидендов, см. раздел 5).

5. Анализ финансовых результатов (по данным ОФР и ОСВ)

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	200 589	187 213	+13 376 (+7%)
Себестоимость продаж	(102 197)	(94 376)	Рост на 8%
Валовая прибыль	98 392	92 837	+5 555

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Управленческие расходы	(26 624)	(18 937)	Рост на 40%
Прочие расходы	(2 479)	(5 847)	Снижение
Прибыль до налогообложения	70 233	68 057	+2 176
Налог УСН	(5 798)	(4 521)	Рост
Чистая прибыль	64 435	60 528	+3 907 (+6,5%)

Ключевые факторы 2025 года:

- Рост выручки.** Компания увеличила обороты на 7% по сравнению с 2024 годом, достигнув отметки 200,6 млн рублей.
- Контроль над себестоимостью.** Темпы роста себестоимости (8%) незначительно опережают темпы роста выручки, что привело к сохранению валовой маржи на уровне около 49%.
- Рост управленческих расходов.** Увеличение расходов на управление (с 19 млн до 26,6 млн) связано с расширением штата или повышением зарплат АУП.
- Чистая рентабельность.** Чистая прибыль составила 64,4 млн руб., что обеспечило рентабельность продаж на уровне **32%** (64,4 / 200,6). Это высокий показатель, говорящий об эффективности бизнеса.

6. Расшифровка отдельных показателей (на основе ОСВ)

В соответствии с требованием существенности, приводим расшифровку ключевых статей:

1. Основные средства:

- Первоначальная стоимость на конец года: 21 751 тыс. руб.
- Накопленная амортизация: 21 631 тыс. руб.
- **Остаточная стоимость в балансе (стр. 1150): 120 тыс. руб.**

Основные средства практически полностью самортизированы, что говорит о возрастном парке оборудования. В 2025 году было приобретено новых ОС на 164 тыс. руб.

2. Дебиторская задолженность:

- 7 820 тыс. руб. взаиморасчеты с покупателями
- 2 790 тыс. руб. уплата налогов на единый налоговый счёт
- 463 тыс. руб. – прочие взаиморасчёты с работниками организации
- 3 253 тыс. руб. прочие расчеты с дебиторами и кредиторами
- 1 407 тыс. руб. расходы будущих периодов

Кредиторская задолженность:

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности в балансе 7 974 тыс. руб. По данным компании, кредиторская задолженность перед поставщиками (сч. 60) закрыта, но есть задолженность по

прочим дебиторам и кредиторам 1 533 тыс. руб., по налогам (НДС: 2 391 тыс. руб. и УСН – 1 533 тыс. руб.), соц. взносам (69: 2 340 тыс. руб.) и подотчетным лицам (35). В сумме это дает около 7,8 млн. Остаток 142 тыс. руб. — Расчеты по исполнительным документам работников.

Расчеты с персоналом:

Выданы займы сотрудникам на сумму 457 тыс. руб. (отражены в составе финансовых/оборотных активов).

3. Использование прибыли:

В 2025 году часть нераспределенной прибыли была направлена на выплату дивидендов (дебетовый оборот 79,7 млн по сч.84). Сальдо прибыли на конец года составило 11 260 тыс. руб., что подтверждает данные баланса.

7. Оценка финансового состояния

Показатели ликвидности:

Текущие активы (оборотные) значительно превышают краткосрочные обязательства (17 214 тыс. руб. активов против 7 974 тыс. руб. долгов). Коэффициент текущей ликвидности > 2, что говорит о платежеспособности компании.

Финансовая устойчивость:

Компания не имеет долгосрочных кредитов (погасила 2 млн руб. в 2025 г.).

Высокая доля собственного капитала (11,3 млн руб.) в структуре пассивов (баланс 19,3 млн). Хотя капитал уменьшился из-за дивидендов, его достаточно для покрытия обязательств.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не выявлено

9. Заключение

Финансовое положение ООО «НПО «АПЕКС ПЛЮС» по итогам 2025 года оценивается как **стабильное**.

Несмотря на сокращение валюты баланса (за счет выплаты дивидендов и погашения дебиторской задолженности), компания демонстрирует:

- Рост выручки и чистой прибыли.
- Высокий уровень рентабельности.
- Отсутствие зависимости от заемного капитала.
- Достаточный уровень ликвидности.

Основные риски связаны с высокой степенью износа основных средств, что в будущем может потребовать инвестиций в обновление производственных фондов.

**Генеральный директор
ООО «НПО «АПЕКС ПЛЮС»**

_____ / Сафонов А.П.

«__» _____ 2026 г.