

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «АПС»**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

### **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «АПС» (далее «Общество») образовано в 2016 г. Организация оказывает аудиторские услуги, ОКВЭД 69.20.1 «Деятельность по проведению финансового аудита».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 5 человек, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. – 4 человека

Общество зарегистрировано по адресу: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 12, стр. 1, эт. 5, часть комнаты № 503

Общество не имеет обособленных подразделений.

Бенефициарными владельцами являются:

Дроздова Ирина Витальевна, которая владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Фетисова Елена Викторовна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. (оплачен полностью)

Участники:

- Дроздова И.В. – доля 100%

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы-расходы).

### **II. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

**Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (N 402-ФЗ от 06.12.2022г. с изменениями и дополнениями), а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения). Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно (относятся на расходы периода). Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

### **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

### **6. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования

### **7. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

#### **8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

#### **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

#### **10. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности,
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

#### **11. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Понесенные в текущем налоговом периоде расходы, которые

относятся к прямым расходам и к дящимся договорам, отражаются на счетах учета «Основное производство», которое закрывается по мере закрытия дящихся договоров.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

## 12. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## III. Раскрытие существенных показателей

### Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость произведенных расходов, отраженных в составе незавершенного производства и относящихся к не закрытым договорам

Тыс.руб.

Наименование показателя / код строки баланса	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загагаты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы – (1210) всего	за 2025г..	1691	( )	1849	(1691)			X	X	1849
	за 2024 г.	1167	( )	1691	(1167)			X	X	1691
в том числе:	за 2025г..	1691	( )	1849	(1691)					1849
	за 2024 г.	1167	( )	1691	(1167)					1691
Основное производство										

### Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные, указанные в балансе по строке баланса 1230 соответствуют остаткам денежных средств на расчетных счетах Общества

### Финансовые и другие оборотные активы

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	на начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	------------	--------	----------------	---------------------	------------------

	баланса		признано	списано		
<b>Финансовые и другие оборотные активы – всего,</b>	<b>1230</b>	за 2025г..	408	3 158	3 351	215
		за 2024 г.	212	2 994	2 798	408
<b>В том числе</b>						
расчеты с бюджетом		за 2025г..	131	3 140	3 090	181
		за 2024 г.	144	2 683	2 696	131
расходы будущих периодов		за 2025г..	43	18	30	31
		за 2024 г.	29	43	29	43
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами		за 2025г..	234	0	231	3
		за 2024 г.	39	268	73	234

### Капитал и резервы (строка 1300 баланса)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменения за период		На конец периода
			увеличение	уменьшение	
уставный капитал	за 2025г..	10	0	0	10
	за 2024 г.	10			10
нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	за 2025г..	7 208	1 223	0	8 431
	за 2024 г.	5 245	1 963		7 208
<b>итого капитал</b>	за 2025г..	<b>7 218</b>	<b>1 223</b>	<b>0</b>	<b>8 441</b>
	за 2024 г.	<b>5 255</b>	<b>1 963</b>	<b>0</b>	<b>7 218</b>

### Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменения за период		На конец периода
			возникло	погашено	
<b>кредиторская задолженность</b>	за 2025г..	<b>1 814</b>	<b>4 753</b>	<b>4 870</b>	<b>1 697</b>
	за 2024 г.	<b>1 553</b>	<b>5 335</b>	<b>5 074</b>	<b>1 814</b>
<b>в том числе:</b>					
авансы полученные	за 2025г..	1 814	3 517	3 785	1 546
	за 2024 г.	1 549	4 335	4 070	1 814
задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 2025г..	0	82	82	0
	за 2024 г.	4	115	119	0
расчеты по социальному страхованию	за 2025г..	0	1 154	1 003	151
	за 2024 г.	0	885	885	0

Общество не имеет сомнительной задолженности, в отношении которой в отчетном году был необходимо создавать резерв

### Налоги

ООО «АПС» применяет упрощенную систему налогообложения (доходы-расходу).

Сумма начисленного налога составила

За 2025г. – 234 961 руб.

За 2024г. - 260 505 руб.

За 2023г. – 142 340 руб.

ООО «АПС» согласно статьи 145.1 НК РФ не является плательщиком НДС

#### 10. Выручка

В 2023-2025г. выручка формируется от выполненных работ по проведению аудиторских проверок и составляет:

В 2023г. – 6 605 тыс.руб.

В 2024г. – 7 051 тыс.руб.

В 2025г. – 7 570 тыс.руб.

#### 11. Расходы по обычным видам деятельности

наименование показателей	Тыс.руб.		
	за 2025г.	за 2024г.	за 2023
материальные расходы	26	28	91
затраты на оплату труда	5 976	5 051	4 331
отчисления на социальные нужды	1 155	885	753
прочие расходы	212	192	230
итого по элементам	7 369	6 156	5 405
изменение остатков (прирост (-) уменьшение (+) незавершенного производства	-158	-525	-19
<b>итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>7 211</b>	<b>5 631</b>	<b>5 386</b>

#### События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г. которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «АПС» отсутствуют.

Генеральный директор

16 марта 2026



Фетисова Е.В.