

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АПИКС Т»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

ТЮМЕНЬ

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АПИКС Т» за период с 15 ноября 2024г – 31 декабря 2025г, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой и табличной частей.

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АПИКС Т» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сокращенное название ООО «АПИКС Т».

ИНН: 7224092730, КПП 722401001

Дата регистрации: 15 ноября 2024г, присвоен ОГРН 1247200020836.

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Тюменской области.

Юридический адрес: адрес625063, Тюменская область, м.р-н Тюменский, с.п. Московское, д Дударева, ул Сергея Джанбровского, дом 7, квартиры 212.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основание составления 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.

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.

Критерий существенности при составлении отчетности: 5%.

Отчетным периодом для ООО «АПКС Т» в соответствии с законодательством РФ является период с 15.11.2024 по 31.12.2025.

3. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

42.21 — «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.»;

42.91 — «Строительство водных сооружений»;

41.20 — Строительство жилых и нежилых зданий;

42.99 — Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки.;

43.22 — «Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха»;

43.29 — «Производство прочих строительно-монтажных работ»

4. Основные положения учетной политики

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 1 от 31.12.2024г.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4.1 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

4.2 Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Положение по бухгалтерскому учёту „Учёт финансовых вложений“». Утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество, как субъект малого предпринимательства не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденный приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. №167н.;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», утвержденный приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

4.4 Основные средства

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

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество основных средств не имеет.

4.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённый приказом Минфина России №86н от 30.05.2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество нематериальных активов не имеет.

4.6 Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённый приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

4.7 Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.8 Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность».

4.9 Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский 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).

5. Основные показатели деятельности

5.1 Доходы и расходы. Чистая прибыль (убыток)

В отчетном периоде выручка составила 4 779 тыс. руб., в том числе:

- Капитальный ремонт объектов водоснабжения -4 736 тыс. руб.;
- прочая реализация – 43 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили 4 184 тыс. руб., в том числе:

- затраты по капитальному ремонту объектов водоснабжения – 3 835 тыс. руб.
- управленческие расходы – 342 тыс. руб.
- прочие расходы – 7 тыс. руб.

5.2 Прочие расходы

Прочие расходы составили 25 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка – 22 тыс. руб.;
- прочие расходы – 3 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 143 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 427 тыс. руб.

По итогам 2025г. затраты на выполнение работ к выручке составили 80,4%. Данное соотношение объясняется тем, что:

- отчетным период с 15.11.2024-31.12.2025г.;

- Общество участвует в тендерах на выполнение работ, оказание услуг, где по результатам тендера стоимость работ по договору формируется с учетом коэффициента снижения начальной (максимальной) стоимости договора, указанной в тендерной документации. В связи с этим при выполнении тендерного договора произведенные расходы, могут превышать допустимую величину (80%) к полученным доходам.

Управленческие расходы осуществлялись в целях стабильной работы предприятия, принятия управленческих решений в осуществлении производственного процесса, а именно начисление заработной платы, страховых взносов, расходы по обслуживанию программных продуктов, комиссия банка по обслуживанию расчетного счета и прочие расходы.

5.3 Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет запасы в размере – 329 тыс. руб., в том числе:
- строительный материал – 329 тыс. руб.

Запасы являются ликвидными, резерв под обесценение не создается.

5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025г. остаток денежных средств составляет 540 тыс. руб.

Обществом открыты расчетные счета:

- Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва;
- ООО "Банк Точка" г. Москва

5.5 Дебиторская и кредиторская задолженности

По состоянию на 31.12.2025 года имеется дебиторская задолженность в размере 307 тыс. руб., в том числе:

- авансы, выданные поставщикам – 80 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность контрагентов – 114 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов – 100 тыс. руб.;
- расчеты с бюджетом – 13 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года имеется кредиторская задолженность в размере 740 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с бюджетом – 379 тыс. руб.;
- расчеты поставщикам и подрядчикам – 355 тыс. руб.;
- расчеты по прочим операциям с персоналом – 6 тыс. руб.;

Дебиторская и кредиторская задолженности являются текущей.

5.6 Оценочные обязательства

Общество, как субъект малого предпринимательства не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. №167н.;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

5.7 Информация о налогах и сборах

За 2025 год начислено и оплачено налогов и сборов:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование налогов	начислено	оплачено	задолженность
1	НДС	607	333	274
2	Налог на прибыль	143	43	100
3	Страховые взносы	46	41	5
4	НДФЛ	20	20	-

6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Фомин Владислав Юрьевич, доля участия - 100 процентов.

В 2025 году Обществом не производилось начисление и выплата дивидендов.

По состоянию нераспределенная прибыль составляет 426 тыс. руб.

8. Органы управления

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Фомин Владислав Юрьевич (Решение № 1 от 09.11.2024, бессрочно).

Обязанности главного бухгалтера возложены на – Фомина Владислава Юрьевича.

9. Связные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

Связными сторонами являются:

- ИП Фомин В.Ю.

Операции, проводимые в течении 2025 года:

Связная сторона	Выданные денежные займы	Полученные денежные займы	Задолженность	
			дебиторская	кредиторская
ИП Фомин В.Ю.	-	1263	-	-

Денежные займы предоставлялись на основании заключенных договоров и использовались для выполнения договорных обязательств, заключенных с заказчиками.

10. Непрерывная деятельность

ООО «АПИКС Т» планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Генеральный директор
ООО «АПИКС Т»

Фомин В.Ю.