

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «БАС АЙПИ»

1. Общая информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "БАС АЙПИ" (ООО "БАС АЙПИ")
ИНН – 7730248712, КПП – 772201001
ОГРН - 1197746025652, Дата государственной регистрации - 22.01.2019г., состоит на учете в МИФНС № 22 г. Москвы.
Юридический адрес - 109316, г. Москва, проезд Остаповский, д. 5/1, этаж 2, офис 202
ООО «БАС АЙПИ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Основной управленческий персонал: Генеральный директор – Шарипов Максим Анатольевич.
Численность сотрудников:

Наименование подразделения	Численность, чел.
Основное подразделение	3
Коммерческий отдел	4
Служба технической поддержки	3
Отдел технического контроля и сборки	5
Сервисный отдел	2
Отдел логистики	2
Отдел развития	3

Среднегодовая численность работающих – за 2025 год – 19 чел. за 2024 год – 15 чел.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитывается в рубли.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства, 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.
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.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Исправление существенных ошибок прошлых лет, связанных с порядком переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

В 2025 году Обществом была выявлена существенная ошибка, допущенная в 2023–2024 гг., связанная с применением неверных курсов иностранных валют при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

В нарушение требований ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», переоценка валютных статей баланса (денежных и неденежных) производилась по некорректно выбранным курсам, отличным от официальных курсов Банка России на отчетные даты и даты совершения операций. В результате этого были искажены:

- Стоимостная оценка запасов (материально-производственных запасов), приобретенных по валютным договорам;
- Суммы дебиторской и кредиторской задолженности перед иностранными контрагентами;
- Величина себестоимости продаж (в части стоимости списанных в производство запасов);
- Суммы прочих доходов и расходов в части курсовых разниц;
- Финансовый результат от продаж (прибыль от продаж);
- Налогооблагаемая база и, как следствие, сумма налога на прибыль за 2023 и 2024 годы.

Способ исправления и ретроспективный пересчет:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) выявленная ошибка признана существенной. Обществом принято решение произвести ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности. Несопоставимость данных отчетного периода и данных прошлых периодов устранена путем корректировки входящих остатков по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 1 января 2025 года и пересчета сравнительных показателей за 2023 и 2024 годы так, как если бы ошибка не была допущена.

Результаты исправления ошибки и влияние на статьи отчетности:

В результате произведенного пересчета были изменены следующие показатели бухгалтерской отчетности за 2023 и 2024 годы (представленные в отчетности за 2025 год в качестве сравнительных данных):

Направление корректировки	Влияние на показатели
Активы	Увеличение (уменьшение) стоимости запасов и дебиторской задолженности на отчетные даты 2023 и 2024 гг.
Обязательства	Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности на отчетные даты 2023 и 2024 гг.
Финансовый результат	Корректировка себестоимости продаж и прочих доходов/расходов, что привело к изменению прибыли до налогообложения за 2023 и 2024 годы.
Налог на прибыль	Уточнение текущего налога на прибыль за прошлые периоды.

Наиболее существенное влияние исправление ошибки оказало на расчеты с бюджетом по налогу на прибыль. Суммы корректировок составили:

- За 2023 год: сумма налога на прибыль увеличена на 1 639 тыс. руб. (отражено в составе корректировки нераспределенной прибыли прошлых лет).
- За 2024 год: сумма налога на прибыль увеличена на 1 139 тыс. руб. (отражено в составе корректировки нераспределенной прибыли прошлых лет).

Влияние на вступительное сальдо отчетного периода:

В связи с пересчетом налога на прибыль за 2023 и 2024 годы и корректировкой соответствующих активов и обязательств, вступительное сальдо по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

бухгалтерского баланса на 1 января 2025 года уменьшено на общую сумму 2 778 тыс. руб. (1 639 + 1 139), представляющую собой совокупное влияние исправления ошибки на финансовый результат прошлых лет (после налогообложения). Соответственно скорректированы входящие остатки по строкам, отражающим запасы, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Пересчет сравнительных показателей:

Все сравнительные показатели в формах бухгалтерской отчетности за 2025 год (включая данные на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года) представлены уже с учетом произведенных исправлений (ретроспективный пересчет). Уточненные данные по налогу на прибыль за 2023 и 2024 годы отражены в соответствующих графах Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

3. Основные виды деятельности.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 33.14 - Ремонт электрического оборудования;
 - 46.51 - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным Обеспечением;
 - 46.52 - Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.
- Общество занимается оптовой торговлей и сервисным обслуживанием систем домофонии и контроля доступа.

4. Учетная политика.

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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

5.События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

6. Основные средства.

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

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся:

№ п/п	Наименование группы Основных средств	Количество, ед.	2025 год, тыс. руб.
1	Производственный и хозяйственный инвентарь	2	250,7
Итого:			250,7

7. Нематериальные активы.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

В составе НМА по строке 1170 «Нематериальные активы» баланса числятся:

№ п/п	Наименование	Количество, ед.	2025 год, тыс. руб.
1	Капитальные вложения в приобретение нематериальных активов - База данных	1	257,7
Итого:			257,7

8. Материально-производственные запасы.

Оценка материально-производственных запасов (МПЗ) при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»).

В составе МПЗ по строке 1210 «Запасы» баланса числятся:

№ п/п	Наименование	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
1	Материалы	1 882,6	1 379,2
2	Товары	60 787,1	131 486,5
3	Расходы будущих периодов	43,6	0,00
Итого:		62 713,3	132 865,7

Снижение Запасов в 2025г. по сравнению с 2024г. произошло за счет увеличения количества продаж товаров.

9. Денежные средства.

К денежным эквивалентам организация относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся банковские депозиты, размещенные на срок, не превышающий 3 месяцев.

9.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Название показателя	По состоянию на 31 декабря (тыс. руб.)		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства в кассе (денежные документы)	-	-	-
Средства на расчетных счетах	10 365	4 322	5 351
Средства на валютных счетах	-	20 449	10 472
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	10 365	24 771	15 823
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)		3 996	
Итого денежные эквиваленты	-	3 996	-
Всего по строке 1250 бухгалтерского баланса	10 365	28 767	15 767

10. Дебиторская задолженность.

10.1. Наличие и движение дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				переклассифицировано		резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	за счет резерва по сомнительным долгам		дебиторская задолженность				резерв
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.														
	2024 г.														
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.														
	2024 г.														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	35 152	()	35 444	286	(27 025)	(101)						()	43 756	(54)
	2024 г.	19 919	()	22 906		(7 673)	()						()	35 152	()
в том числе: авансы поставщикам и подрядчикам	2025 г.	9 963	()	26 225		(9 973)	()						()	26 216	()
	2024 г.	2 575	()	9 796		(2 407)	()						()	9 963	()
покупателей и заказчиков	2025 г.	765	()	9 119		(610)	(101)						()	9 174	(54)
	2024 г.	182	()	610		(27)	()						()	765	()
Расчеты с разыми	2025г.	11 864		35	286	(10 36 2)								1 822	

дебиторами и кредиторами	2024г.	17 090				(5 226)								11 864	
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	1 539				(1 539)									
	2024г.			1 539										1 539	
Расчеты по ЕНС	2025г.	10 842				(4 425)								6 416	
	2024г.			10 842										10 842	
Расчеты по соц.страх-ю	2025г.	4		64		(4)								64	
	2024г.	4												4	
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025г.														
	2024г.	13				(13)									
Расчеты с подотчетными лицами	2025г.	171				(107)								64	
	2024г.	51		120										171	
Расчеты по вкладам в УК	2025г.	4				(4)									
	2024г.	4												4	
Итого	2025 г.	35 152	()	35 444	286	(2702 5)	(101)		()		X	X	()	43 756	(54)
	2024 г.	19 919	()	22 906		(7 673)	()				X	X	()	35 152	(0)

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, 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 отнесены на увеличение прочих расходов.

11. Кредиторская задолженность.

11.1 Наличие и движение кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклас сифицир овано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрчные обязательства - всего	2025г.				()	()		
	2024г.	2 500			(2 500)	()		
в том числе: Долгосорчны е займы	2025г.				()	()		
	2024г.	2500			(2 500)	()		
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	170 598	39 255		(167808)	(23)		42 023
	2024г.	108 985	167 660		(106 046)	()		170 598
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	116 894	614		(116 631)			877
	2024г.	58 496	116 631		(58 233)			116 894
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	2025г.	49 048	18 062		(49 268)	(23)		17 819
	2024г.	44 919	48 966		(44 836)			49 048
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	511	9 452		(248)			9 715
	2024г.	801	243		(533)			511
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025г.	1 797	10 717					12 514
	2024г.	2 721			(924)			1 797

Расчеты по ЕНС	2025г.							
	2024г.	1 520			(1 520)			
Расчеты по соц.страх. и обеспечению	2025г.	718	410		(30)			1 098
	2024г.	528	190					718
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025г.	1 630			(1 630)			
	2024г.		1 630					
Итого:	2025г.	170 598	39 255		(167 808)	23	X	42 023
	2024г.	111 485	167 660		(108 546)		X	170 598

12. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п.п. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды:

- 1. нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, проезд Остаповский, д.5/1, помещение 202, 205, 207
- 2. нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, проезд Остаповский, д.5 стр. б/н (№91)
- 3. нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, проезд Остаповский, д.5/1, стр. 2, помещение 174.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

13. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 28,57 тыс. руб. и оплачен полностью.

Доли владения:

- Участник 1, доля участия — 50 процентов;
- Участник 2, доля участия – 50 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 12 119,0 тыс. руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

14. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

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

15. Выручка

Выручка в 2025 году составила 621 245 тыс.руб., по сравнению с 2024 годом увеличилась на 61 145 тыс.руб., увеличение произошло за счет увеличения объема продаж.

16. Прочие доходы

Прочие доходы в 2025 году составили 13 909,0 тыс.руб, в 2024 году составляли – 2 777,0 тыс.руб. Увеличение на 11 132,0 тыс.руб. произошло за счет положительной разницы изменения курсов валют по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте.

17. 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.

18. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Генеральный директор

25 марта 2026 г.

Шарипов Максим Анатольевич