Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «АПС» за 2025 год

1 Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 отчетный год. Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «АПС» (далее – Общество) 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. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

3. Общие сведения об организации:

- название Общество с ограниченной ответственностью "АПС" (ООО «АПС»)

- ИНН 3666160186 КПП 366601001
- осуществляемые виды деятельности (ОКВЭД) в 2025г: 46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием; 33.14 **«Ремонт электрического оборудования»; 33.20- «Монтаж промышленных машин и оборудования»**; 41.20 - **«Строительство жилых и нежилых зданий»; 43.21 - «Производство электромонтажных работ»**
- юридический /фактический адрес - 394000, Воронежская обл, г. Воронеж, пр-кт Революции, дом 1В, офис 706 / 394030, Воронежская область, г Воронеж, ул Свободы, д.75, оф. 411
- исполнительный орган Общества – генеральный директор
- среднесписочная численность сотрудников за 2025г. – 8 человек

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

5. В Пояснениях раскрывается существенная информация.

6. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной):

6.1 Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

6.2 Основные средства:

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Лимит стоимости для учета актива в составе основных средств установлен 100 тыс. руб. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация по всем объектам основных средств определяется линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия; переоценка не производится. Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Изменение балансовой стоимости основных средств ООО «АПС» в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 1249 тыс. руб. Сумма амортизации по основным средствам 1737 тыс. руб.

6.3 Запасы:

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.
Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. При реализации товаров покупателю себестоимость товаров рассчитывается по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

В укрупненном показателе «Запасы» стоимость ТМЦ составляет 312 тыс. руб.

6.4 . Финансовые и другие оборотные активы:

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.
По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность составляет 2411 тыс. руб.

Изменение дебиторской задолженности в сторону (уменьшения) по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 3293 тыс. руб.

6.5 Капитал:

Размер уставного капитала организации составляет 10 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли составляет 19839 тыс. руб.

6.6 Краткосрочная кредиторская задолженность:

Изменение в сторону уменьшения размера краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 5491 тыс. руб.

7. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной):

7.1 Выручка :

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.

7.2 Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

7.3 Чистая прибыль (указывается номер Пояснения из отчета): Чистая прибыль за отчетный период 2025 год составила 3516 тыс. руб. Дивиденды учредителю не выплачивались.

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

Генеральный директор	_____	Даниленко И.Е.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)