

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью "АПГРЕЙД"
за 2025г.**

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «АПГРЕЙД» (сокращенное наименование – ООО «АПГРЕЙД») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 141310, Московская область, г. Сергиев Посад, пр. Красной Армии, д. 212В, ком. 8, корпус 20, этаж 2. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области 15.08.2013г. за основным государственным номером 1135042005890.

Исполнительным органом Общества является: с 19.09.2019 г. – генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Евсюков А.Ю.

Уставный капитал ООО «АПГРЕЙД» составляет – 1 000 000 рублей, что отражено в бухгалтерском балансе организации по состоянию на 31.12.2025г.

Основными видами деятельности Общества являются:

- ✓ Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;
- ✓ Обработка металлических изделий механическая;
- ✓ Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии;

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 14 человек, в 2024 году 8 человек.

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств в Обществе не проводилась.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- хозяйственные товары;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Доходы

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждены Приказом Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 года) и ведется методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Расходы

Учет расходов ведется методом начисления.

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В перечень прямых расходов Общества, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ: от 6 октября 2008 года №107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

В соответствии с требованиями п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленном в договоре займа или кредитном договоре.

Валютные счета отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 5-и банковских дней) сроком размещения.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, а также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.

Резервы и оценочные обязательства

Формирование резервов по сомнительным долгам и оценочным обязательствам не осуществляется.

Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в бухгалтерском балансе. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный фонд Обществом не формируется.

Кредиторская и Дебиторская задолженности

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»: Сформирована преимущественно за счет задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Согласно учетной политике и условиям договоров поставки, расчеты за приобретенные ТМЦ (работы, услуги) осуществляются на условиях отсрочки платежа (постоплаты). Просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию, отсутствует.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»: Сформирована в результате предоставления покупателям отсрочки платежа за реализованную продукцию. Сроки погашения задолженности не нарушены, оснований для формирования резерва по сомнительным долгам на отчетную дату не выявлено».

Анализ финансовых результатов деятельности за 2025 год

По итогам 2025 года выручка организации составила 364 545 тыс. руб., что на 4,9% ниже аналогичного показателя 2024 года (383 453 тыс. руб.). Снижение объемов продаж обусловлено сокращением платежеспособного спроса.

Несмотря на снижение выручки, себестоимость продаж увеличилась на 6,7% (до 272 353 тыс. руб.), что привело к снижению валовой прибыли на 28,1%. Рост себестоимости в условиях падения выручки носит объективный характер и связан с инфляционным ростом закупочных цен на материалы/товары и удорожанием транспортной логистики. Руководством компании в 2025 году был принят ряд антикризисных мер по оптимизации расходов, в результате чего коммерческие расходы были сокращены на 26,3% (с 121 947 тыс. руб. до 89 829 тыс. руб.).

Вместе с тем, в 2025 году организация реализовывала стратегию обновления материально-технической базы и расширения складских мощностей для обеспечения бесперебойной деятельности в будущих периодах. Это повлекло увеличение постоянных издержек, а именно:

- взято в лизинг производственное оборудование общей стоимостью 4,5 млн. руб.;

- заключен договор аренды современного складского комплекса площадью 720,7 кв.м.

Снижение показателя рентабельности вызвано опережающим ростом себестоимости и вложениями в инфраструктуру (склад, лизинг) на фоне коррекции объема продаж. Финансовое положение организации остается устойчивым.

В 2026 году планируется выход на положительный финансовый результат за счет загрузки новых складских площадей и работы лизингового оборудования.

РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

СВЕДЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «АПГРЕЙД» не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «АПГРЕЙД» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Планируется внедрение нового оборудования и расширение рынка сбыта.

СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Согласно ПБУ 11/2008, утвержденному Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, в отчетности раскрыта вся информация о связанных сторонах.

На 31.12.2025г. у ООО «АПГРЕЙД» отсутствуют дочерние и зависимые общества.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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