

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АПГРЕЙД»

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Апгрейд»

Сокращенное наименование: ООО «Апгрейд».

ИНН/КПП: 5405068430/540501001.

ОГРН: 1215400048577

Юридический адрес: 630009, г. Новосибирск, ул. Добролюбова, д. 2А

Дата государственной регистрации: 24.11.2021 г.

Руководитель: Кабанов Владимир Викторович

Среднесписочная численность персонала за 2025 год: 23 человека.

1.2. Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22).

2. Учетная политика

2.1. Общие положения и нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация ведет бухгалтерский учет автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3. Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Уровень существенности для целей бухгалтерского учета установлен в размере 5% от показателя соответствующей статьи (строки) бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

В связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учетной политике установлены следующие элементы:

Лимит стоимости отнесения актива к основным средствам - 100 000 рублей.

Основные средства после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета.

2.3. Аренда (ФСБУ 25/2018)

В связи с отсутствием у Общества договоров аренды, подлежащих учету в соответствии с ФСБУ 25/2018, положения данного стандарта в 2025 году не применялись.

2.4. Инвентаризация

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями № 49. Инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, остатков на банковских счетах проводится ежегодно. Дополнительная инвентаризация проводится по приказу руководителя.

3. Нематериальные активы

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Переоценка нематериальных активов не проводится.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Таблице.

Наименование нематериальных активов	На 31.12.2024		Изменения за 2025 год			На 31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Программное обеспечение для систем видеонаблюдения	171 000,00	39 900,00	-	-	34 200,00	171 000,00	74 100,00
Итого	171 000,00	39 900,00	-	-	34 200,00	171 000,00	74 100,00

4. Основные средства

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится.

Наличие и движение основных средств представлено в Таблице.

Наименование основных средств	На 31.12.2024		Изменения за 2025 год			На 31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
МФУ Kyocera Ecosys M8130 cidn 3 в 1, лазерный, печать цветная инв. №15052024	304 000,00	35 466,69	-	-	60 800,04	304 000,00	96 266,73
Сервер Dell R730xd/2x1GbE	171 567,00	76 252,00	-	-	57 189,00	171 567,00	133 441,00

Сервер Dell R730xd/4x1GbE	194 972,00	86 654,24	-	-	64 990,68	194 972,00	151 644,92
Сервер резервный	109 957,87	12 828,41	-	-	21 991,56	109 957,87	34 819,97
Смартфон Apple iPhone 14 Pro Max 256 Gb	125 999,00	54 486,08	-	-	40 864,55	125 999,00	95 350,63
Итого	906 495,87	265 687,42	-	-	245 835,83	906 495,87	511 523,25

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

6. Запасы

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Пояснение
Материалы	2 140,17	1 952,67	Материалы, не использованные, числятся по фактической себестоимости
Итого	2 140,17	1 952,67	Соответствует строке 1210 бухгалтерского баланса.

7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность (всего)	21 638 238,19	57 336 733,13
<i>в том числе:</i>		
- покупатели и заказчики	18 719 183,64	54 279 411,37
- авансы выданные	2 625 096,55	2 602 484,11
- прочие дебиторы	293 958,00	454 837,65

Просроченная сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.
Резерв по сомнительным долгам не создавался.

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Кредиторская задолженность (всего)	2 453 624,69	2 503 568,88
<i>в том числе:</i>		
- поставщики и подрядчики	84 616,00	35 375,00
- задолженность перед персоналом по оплате труда	1 154 713,22	-
- задолженность по налогам и сборам	1 161 594,60	2 468 193,88
прочие кредиторы	52 700,87	-

8.2. Кредиты и займы

Кредиты и займы на отчетную дату отсутствуют

8.3. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков не создавалось в связи с несущественностью (среднесписочная численность — 23 человека). Расходы на оплату отпусков признаются в периоде их фактического начисления.

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств у Общества отсутствуют.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

10.1. Структура доходов и расходов

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Доходы от основного вида деятельности (выручка)	88 620 588,21	97 524 282,37
Прочие доходы	-	235 400,00
Прочие расходы	70 955,94	128 844,59
<i>в том числе:</i>		
- услуги банков	64 660,76	93 844,59
- прочие	6 295,18	35 000,00

10.2. Расходы по элементам затрат

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Материальные затраты	2 942 309,78	1 384 325,70
Расходы на оплату труда	32 963 761,19	27 661 870,24
Отчисления на социальные нужды	6 099 354,58	5 766 506,94
<i>Амортизация:</i>	245 539,34	280 035,83
Прочие затраты	36 406 053,19	26 552 066,83
Итого по элементам	78 657 018,08	61 644 805,54
<i>Изменение остатков НЗП и готовой продукции</i>	-	-
Себестоимость продаж (строка 2120 ОФР)	78 657 018,08	61 644 805,54

11. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не предоставлялась.

12. Иная информация

12.1. Сведения об уставном капитале и участниках общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, состоит из одной доли номинальной стоимостью 10 000 рублей, принадлежащей участнику Кабанову Владимиру Викторовичу.

12.2. Связанные стороны

Единственным участником и генеральным директором Общества является Кабанов Владимир Викторович.

Операции со связанной стороной за 2024–2025 годы

(тыс.руб)		
Наименование показателя	2024	2025
Выплаты в пользу ключевого управленческого персонала	974	1 996
- <i>оплата труда</i>	974	1 922
- <i>премии и вознаграждения</i>	-	74
<i>Страховые взносы с указанных выплат</i>	183	364
Дивиденды, начисленные в пользу участника	-	-
Дивиденды, фактически выплаченные участнику	-	-

Задолженность по состоянию на отчетные даты

(тыс.руб)		
Наименование показателя	2024	2025
Задолженность по оплате труда перед руководителем	37	-
<i>Задолженность по начисленным дивидендам</i>	-	-
Задолженность по займам (выданным / полученным)	-	-
Итого задолженность перед связанной стороной		-

12.3. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество в судебных разбирательствах не участвовало. Разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет нет.

12.4. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств классифицированы в зависимости от характера операций на текущие, инвестиционные и финансовые. Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, предусмотренных ПБУ 23/2011, когда они характеризуют деятельность контрагентов или отличаются быстрым оборотом.

12.5. Совместная деятельность

Организация не ведет совместную деятельность.

12.6. Информация по сегментам

Информация по сегментам не представляется в связи с отсутствием нескольких направлений деятельности, дочерних обществ и обособленных подразделений.

12.7. События после отчетной даты

На дату утверждения бухгалтерской отчетности значимые события после отчетной даты отсутствуют.

12.8. Информация о прекращении деятельности

В следующие отчетные периоды Общество не имеет намерения прекращать деятельность.

12.9. Экологические факторы

Организация в ходе своей деятельности не оказывает негативного воздействия на окружающую среду.

Генеральный директор _____ Кабанов В.В.