

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИЦ АПП» за 2025 г.**

### **1. Введение и общие положения**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета.

### **2. Деятельность**

#### **2.1. Организационно-правовая форма:**

Общество с ограниченной ответственностью. Общество с ограниченной ответственностью "Инженерный центр Автоматизации производственных процессов" (сокращенно: ООО "ИЦ АПП"). Дата государственной регистрации: 28 января 2010 года.

#### **2.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:**

Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (код ОКВЭД 62.0)

#### **2.3. Управляющие органы:**

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Ашихин Дмитрий Александрович, действующий на основании Устава без доверенности.

#### **2.4. Участники (собственники) Общества:**

Участниками Общества являются физические лица, граждане РФ, имеющие равную долю в уставном капитале.

#### **2.5. Филиалы и представительства:**

На отчетную дату Общество имеет два обособленных подразделения, зарегистрированных в установленном порядке.

### **3. Учетная политика**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

#### **3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### **3.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### **3.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, и пояснения к ним.

#### **3.4. Учет основных средств и нематериальных активов**

В соответствии с учетной политикой, имущество, подходящее под признаки ОС, но стоимостью не более 40 000 руб. (установленный организацией лимит), списывается в расходы единовременно при вводе в эксплуатацию.

В соответствии с учетной политикой, нематериальные активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

### **3.5. Учет аренды**

В соответствии с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Арендная плата признается доходом периода равномерно в течение срока действия договора.

### **3.6. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

### **3.7. Запасы**

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет способы ведения учета запасов, предусмотренные 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 плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

### **3.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **3.9. Резервы по сомнительным долгам**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

## **4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности**

### **4.1. Основные средства и нематериальные активы**

В составе амортизируемых основных средств:

- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Производственный и хозяйственный инвентарь

Нематериальных активов Организация не имеет.

Существенного роста стоимости основных средств в 2025 году не было. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют. Капитальные вложения в арендованное имущество не производились.

### **4.2. Запасы**

В составе запасов:

- Сырье и материалы
- Незавершенное производство

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

#### **4.3. Дебиторская задолженность**

Основными дебиторами являются крупные металлургические компании, которые являются постоянными партнерами. Вся дебиторская задолженность является текущей и соответствует условиям оплаты по действующим договорам. Просроченная задолженность отсутствует.

В составе дебиторской задолженности:

- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков согласно действующим договорам
- Предоплаты поставщикам согласно действующим договорам
- Расчеты по налогам и сборам, сальдо ЕНП
- Прочая задолженность

#### **4.4. Обязательства**

Основными кредиторами являются поставщики материалов и комплектующих, расчеты с ними производятся на основании действующих договоров, просроченная задолженность отсутствует.

В составе обязательств:

- Кредиторская задолженность поставщикам согласно действующим договорам
- Предоплаты от покупателей и заказчиков согласно действующим договорам
- Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению
- Прочая задолженность

#### **4.5. Заемные средства**

Заемные средства в отчетном периоде у организации отсутствуют.

#### **4.6. Чистые активы**

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 38302 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году выплачивались.

#### **4.7. Расходы по обычным видам деятельности**

Состав расходов по обычным видам деятельности:

- Материальные расходы
- Расходы на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Амортизация
- Прочие расходы

### **5. Прочая информация, требующая раскрытия**

#### **5.1. События после отчетной даты:**

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

#### **5.2. Информация о связанных сторонах:**

К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 2) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

#### **5.3. Информация о рисках:**

Основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости энергоносителей и логистических услуг может привести к снижению рентабельности. Компания управляет данными рисками путем диверсификации поставщиков (в том числе поиска альтернативных каналов закупок в рамках импортозамещения) и проведения планово-предупредительных ремонтов основных средств. Существенное влияние также оказывают валютные колебания, поскольку часть комплектующих является импортной.

**5.4. Судебные разбирательства:** На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

**5.5. Экологические обязательства:** Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Директор \_\_\_\_\_ Ашихин Дмитрий Александрович

30 марта 2026 г.