

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «АП Капитал» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «АП Капитал» (Общество с ограниченной ответственностью
"АП Капитал ")

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 31 по Свердловской
области, ОГРН № 1116672030265 от 23.11.2011.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «АП Капитал»
ОКОПФ - 12300 Общество с ограниченной ответственностью.

Код собственности по Классификатору форм собственности ОКФС - 16
Частная собственность

Место нахождения (юридический адрес) ООО «АП
Капитал» - 620100, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Ткачей, д.6.

Основной вид деятельности ООО «АП Капитал»:

68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым
имуществом;

Дополнительные виды деятельности ООО «АП Капитал»:

68.3 Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на
договорной основе.

В ООО «АП Капитал» по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют филиалы,
представительства и иные подразделения (включая выделенные на отдельные
балансы).

Среднегодовая численность работающих в ООО «АП Капитал» составила:
за отчетный период 0 чел., за предыдущий отчетный период 0 чел.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным
исполнительным органом общества (генеральным директором).

Уставный капитал: 1 000 000,00 руб. (один миллион рублей 00 копеек),
оплачен полностью:

- 40 % принадлежит учредителю – Антипинскому Андрею Сергеевичу;
- 60 % принадлежит учредителю – Пустарнакову Валерию Федоровичу.

Генеральный директор - Швед Станислав Владимирович;

Главный бухгалтер – Швед Станислав Владимирович.

ООО «АП Капитал» относится к категории Микропредприятие, применяет
упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта (полный вариант упрощенного
учета) и утверждает упрощенную отчётность в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «АП Капитал» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «АП Капитал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Хозяйственных операции, совершенные в иностранных валютах, а также курсовые разницы отсутствуют.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

2.3. Нематериальные активы

Объекты НМА на отчетную дату отсутствуют.

2.4. Основные средства

Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принятие к учету происходит для Объектов, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющих стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

На отчетную дату в ООО «АП Капитал» приняты следующие основные средства:

Таблица 1. Объекты основных средств:

Екатеринбург, Ткачей 23, Желтое крыло
Нежилое помещение Ткачей,6 (100000001)
Нежилое помещение Ткачей,6 (100000002)
Нежилое помещение Ткачей,6 (100000003)
Нежилое помещение Ткачей,6 (100000004)
Нежилое помещение Ткачей,6 (100000005)
Нежилое помещение Ткачей,6 (100000006)

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Элементы амортизации объектов основных средств в отчетном году не изменялись.

2.5. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Себестоимость запасов оценивается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы на отчетную дату отсутствуют.

2.6. Финансовые вложения

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев не признаются финансовыми вложениями, а относятся к денежным эквивалентам.

Депозитные вклады со сроком более 3-х месяцев и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета». На этом же счете учитываются депозиты, относящиеся к денежным эквивалентам. Классификация депозитов на финансовые вложения и денежные эквиваленты производится исходя из сроков.

Финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

2.7. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) отсутствуют

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.8. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на приобретение прав на программное обеспечение), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов на отчетную дату отсутствуют.

2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:
открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);
на отчетную дату, в строку 12 50 Денежные средства и денежные эквиваленты попадают остатки по счетам:

- 51, Расчетные счета
- 55.03, Депозитные счета

2.12. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Так как ООО «АП Капитал» относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, ООО «АП Капитал» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объекта учета операционной аренды.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим отчетным периодам, исправленных в текущем отчетном периоде отсутствуют.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31 декабря 2025 года руководство организации оценило возможные риски. Существенного влияния на финансовые результаты и условия хозяйственной деятельности не наблюдается.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Материальные внеоборотные активы (в том числе: Основные средства

В строке баланса 1150 Основные средства учитываются за минусом начисленной амортизации на отчетную дату.

Остатки основных средств организации, находящихся 01 счете зп минусом начисленной амортизации, составляют: 110 841 тыс. руб. и 115 732 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 2024 г. соответственно.

Таблица 2. Основные средства на 31.12.2025

Основные средства	Дебет
01.01, Основные средства в организации	166 674 600,31

Таблица 3. Амортизация основных средств на 31.12.2025

Основные средства	Кредит
02.01 Амортизация основных средств организации	55 833 713,05

5.2. Денежные средства

Остатки денежных средств организации составляют: 7 630 тыс. руб. и 7 190 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 2024 г. соответственно.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

5.3. Дебиторская задолженность

Остатки дебиторской задолженности организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют: 5 тыс. руб. и 60 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 2024 г. соответственно.

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Таблица 4. Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

Наименование показателя	На начало года (тыс. руб.)	на конец года (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего:	60	5
в том числе: покупатели и заказчики	59,9	3,52
авансы выданные прочим поставщикам и заказчикам	-	-
расчеты по налогам	-	1,42
не предъявленная в оплате начисленная выручка	-	-
прочие дебиторы	-	-

В состав краткосрочной дебиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена продолжительностью операционного цикла более 12 месяцев.

5.4. Капитал

В состав капитала включены данные показатели:

- Уставный капитал: 1 000 000,00 руб. (один миллион рублей 00 копеек), оплачен полностью:

- 40 % принадлежит учредителю – Антипинскому Андрею Сергеевичу;
- 60 % принадлежит учредителю – Пустарнакову Валерию Федоровичу.

Резервный капитал: 150 000 руб., который был сформирован за счет части прибыли за период до 01.01.2017, и утвержден протоколом № 14 от 10.12.2019 г.

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Остатки капитала, составляют: 33 417 тыс. руб. и 34 189 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 2024 г. соответственно.

5.5. Кредиторская задолженность

Остатки кредиторской задолженности организации составляют: 739 тыс. руб. и 665 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 2024 г. соответственно.

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Таблица 5. Наличие кредиторской задолженности, показанной в оборотных активах

Наименование показателя	На начало года (тыс. руб.)	на конец года (тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего:	-	-
в том числе	-	-
поставщики и подрядчики	106,226	167,661
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
задолженность по налогам и сборам	558,986	570,846
прочие кредиторы	-	-
Итого	665	739

В состав краткосрочной кредиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена продолжительностью операционного цикла более 12 месяцев.

5.6. Обеспечение обязательств

На отчетную дату выданные и полученные поручительства отсутствуют.

Имущество, переданное и полученное в залог, на отчетную дату отсутствует.

5.7. Кредиты и займы

На 31.12.2025 имеется остаток долгосрочных кредитов и займов в сумме 84 320 тыс. руб., на 31.12.2024 - 88 127,6 тыс. руб.

5.8. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды составляет 43 730 тыс. руб. и 39 055 тыс. руб. по состоянию за 2025 г. и 2024 г. соответственно.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, на отчетную дату отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный и предшествующий периоды составляет 7 161 тыс. руб. и 7 008 тыс. руб. по состоянию за 2025 г. и 2024 г. соответственно. По элементам затрат включают:

- расходы по амортизации ОС;
- материальные расходы;
- оплата труда;
- имущественный и земельный налоги;
- страховые взносы;
- прочие расходы.

Информация о расходах представлена в таблице:

Таблица 6. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
расходы по амортизации ОС	4 891,18	4891,18
имущественный и земельный налоги	685,00	664,44
материальные расходы	1065,51	812,5
оплата труда	166,1	147,5
страховые взносы	49,95	44,9
прочие расходы	303,32	447,15
ИТОГО:	7 161	7 008

5.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный и предшествующий периоды составляет 647 тыс. руб. и 38 тыс. руб. по состоянию за 2025 г. и 2024 г. соответственно, и представляют собой проценты по депозитному вкладу и премию за использование счета.

Прочие расходы за отчетный и предшествующий периоды составляет 191 тыс. руб. и 39 тыс. руб. по состоянию за 2025 г. и 2024 г. соответственно, и представляют собой комиссию банка.

5.10. Прекращаемая деятельность

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности.

События и информация по прекращаемой деятельности на отчетную дату отсутствуют.

5.11. Доверительное управление

Операции доверительного управления на отчетную дату отсутствуют.

5.12. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

5.13. Полученные инвестиции в связи с увеличением уставного капитала до регистрации изменений учредительных документов

Полученные инвестиции в связи с увеличением уставного капитала до регистрации изменений учредительных документов отсутствуют. Денежные средства внесены учредителями после регистрации изменений учредительных документов.

Генеральный директор
ООО «АП Капитал»
30.03.2026 г.



Швед С.В.