

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эй ПИ Си Джи Рус»

Сокращенное наименование: ООО «Эй ПИ Си Джи Рус»

ИНН: 7703427092

ОГРН: 1177746453653

Место нахождения: 123308, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошево-Мневники, проезд 3-й Силикатный, д. 4, к. 1, помещ. 1/1

Основным видом деятельности организации является: Предоставление услуг по перевозкам (код ОКВЭД 49.42).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

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

2.8. 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 упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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.

2.9. Доходы, расходы

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.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КПР "Единый налоговый счет").

3. Основание составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Отчетность сформирована в тысячах рублей.

Основные показатели деятельности

3.1. Бухгалтерский баланс

Актив баланса

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	144	0
в т.ч. финансовые вложения		144	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	40 820	34 945
Финансовые и другие оборотные активы	1240	37 508	14 992
в т.ч. дебиторская задолженность		37 508	14 992
Баланс (актив)	1600	78 472	49 937

Пассив баланса

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Капитал	1300	51 137	8 010
в т.ч. нераспределенная прибыль		51 137	8 010
Долгосрочные заемные средства	1410	3 252	3 252

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочные заемные средства	1510	7 999	7 816
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	16 084	30 859
Баланс (пассив)	1700	78 472	49 937

3.2. Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	202 327	349 814
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(111 928)	(243 912)
Проценты к уплате	2330	(183)	0
Прочие доходы	2340	54 403	24 045
Прочие расходы	2350	(55 611)	(78 652)
Налог на прибыль (налог при УСН)	2410	(6 925)	(14 373)
Чистая прибыль (убыток)	2400	82 083	36 922

4. Пояснения к отдельным статьям отчетности

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

В 2025 году выручка от оказания услуг по перевозкам (ОКВЭД 49.42) составила **202 327 тыс. руб.**, что ниже показателя 2024 года (349 814 тыс. руб.). Снижение выручки связано с изменением масштабов деятельности и оптимизацией бизнес-процессов в рамках смены основного вида деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности снизились пропорционально выручке и составили **111 928 тыс. руб.** (в 2024 году — 243 912 тыс. руб.).

4.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

- **Дебиторская задолженность** увеличилась с 14 992 тыс. руб. на 31.12.2024 до 37 508 тыс. руб. на 31.12.2025, что обусловлено ростом объема расчетов с заказчиками в связи с изменением структуры деятельности.
- **Кредиторская задолженность** сократилась с 30 859 тыс. руб. на 31.12.2024 до 16 084 тыс. руб. на 31.12.2025 в результате урегулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4.3. Капитал и нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль увеличилась с **8 010 тыс. руб.** на 31.12.2024 до **51 137 тыс. руб.** на 31.12.2025. Основным фактором роста является чистая прибыль, полученная по итогам 2025 года в размере **82 083 тыс. руб.**, частично распределенная или направленная на пополнение оборотных средств.

4.4. Заемные средства

- **Долгосрочные заемные средства** на уровне 3 252 тыс. руб. остались без изменений по сравнению с 2024 годом.
- **Краткосрочные заемные средства** незначительно увеличились с 7 816 тыс. руб. до 7 999 тыс. руб. в связи с начислением % по договорам займа.

4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году составили **54 403 тыс. руб.** (в 2024 году — 24 045 тыс. руб.), прочие расходы — **55 611 тыс. руб.** (в 2024 году — 78 652 тыс. руб.). Увеличение прочих доходов связано с размещением свободных денежных средств на депозитных счетах и получение процентов по ним, а также начисление % по выданным займам, отражение расчетов по претензиям и штрафам, курсовые разницы. Уменьшение количества прочих расходов обусловлено уменьшением объема операций, не связанных с основной деятельностью, и завершением переходного периода при смене вида деятельности.

5. Кадровые изменения

В связи со сменой основного вида деятельности в 2025 году проведена оптимизация штатной структуры:

- **Среднесписочная численность работников** сократилась с **16 человек** в 2024 году до **7 человек** в 2025 году.
- Изменение численности отражено в кадровом учете и не повлекло существенных корректировок оценочных обязательств.

6. Информация о системе налогообложения

Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)**. Налог при УСН за 2025 год составил **6 925 тыс. руб.** (в 2024 году — 14 373 тыс. руб.). Снижение налоговой нагрузки соответствует динамике выручки и расходов.

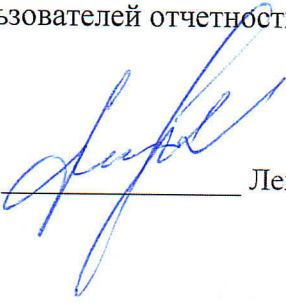
7. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не произошло. Организация продолжает деятельность в рамках основного вида деятельности (ОКВЭД 49.42) с учетом оптимизированной штатной численности.

8. Заключительные положения

Представленная бухгалтерская отчетность отражает финансовое положение ООО «Эй Пи Си Джи Рус» по состоянию на 31 декабря 2025 года и результаты его деятельности за отчетный период с учетом смены основного вида деятельности и оптимизации штатной структуры.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и содержат информацию, существенную для пользователей отчетности.

Генеральный директор  Левадный Кирилл Олегович

31 марта 2026 г.