

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙ ПИ СИ ДЖИ».

Сокращенное наименование: ООО «ЭЙ ПИ СИ ДЖИ».

ИНН: 7731482112

ОГРН: 5147746238041

Место нахождения: 123182, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Щукино, Авиационная ул, дом 77, ЭТ/ПОМ/КОМ 3/П/2.

Основным видом деятельности организации является: Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 96.09).

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-КлР "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-КлР "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. Запасы

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.

2.8. 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.

2.9. 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. Иная информация

В 2025 году общество фактически не вело финансово-хозяйственную деятельность. Активные операции по реализации товаров, работ или услуг отсутствовали. Движение денежных средств и

наличие активов обусловлены остатками прошлых периодов.

Основание составления отчетности

Бухгалтерская отчетность 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».

Организация применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную форму бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах представлены по упрощенной форме).

Отчетность сформирована в тысячах рублей.

4. Краткая характеристика показателей отчетности

4.1. Бухгалтерский баланс (актив)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Запасы	-	-	-
Денежные средства и эквиваленты	252	375	-123
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	142	1 325	-1 183
Баланс	394	1 700	-1 306

Комментарий: Уменьшение актива на 31.12.2025 обусловлено сокращением дебиторской задолженности, отражающей взаиморасчеты, связанные с основной деятельностью. Денежные средства также уменьшились, что связано с сокращением движения по расчетным счетам в рамках операционного управления, а также необходимостью оплачивать расходы на услуги банков.

4.2. Бухгалтерский баланс (пассив)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал (нераспределенная прибыль)	64	1 266	-1 202
Долгосрочные заемные средства	327	317	+10
Краткосрочная кредиторская задолженность	3	107	-104
Другие краткосрочные обязательства	-	10	-10
Баланс	394	1 700	-1 306

Комментарий: Уменьшение капитала связано с отражением чистой прибыли за 2025 год (по данным отчета о финансовых результатах). Появление долгосрочных и краткосрочных обязательств обусловлено необходимостью покрытия текущих расходов организации в период отсутствия

выручки.

4.3. Отчет о финансовых результатах

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	107	1 385
Расходы по обычной деятельности	(30)	(38)
Прочие расходы	(13)	(27)
Налог на прибыль (налог при УСН)	-	(148)
Чистая прибыль (убыток)	64	1 172

Комментарий:

- В 2025 году выручка от основной деятельности составила 107 тыс. руб., и обусловлена отражением реализации по услугам, аванс по которым в полном объеме получен в 2024 году.
- Чистая прибыль в сумме 64 тыс. руб. сформирована за счет операций, связанных с реализацией услуг, оплаченных в прошлом периоде.
- Налог при УСН в 2025 году не начислен в связи с отсутствием объекта налогообложения (доходов от реализации).

5. Информация о системе налогообложения

В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы».

В связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году налоговая нагрузка по УСН отсутствовала.

6. События после отчетной даты

В 2026 году руководством ООО «ЭЙ ПИ СИ ДЖИ» принято решение о переходе на автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН).

Данное решение обусловлено отсутствием деятельности и направлено на минимизацию расходов на страховые взносы, которые при АУСН не уплачиваются в период ведения деятельности без наемных работников. Переход позволит организации сократить административную нагрузку и расходы в период отсутствия активных операций.

7. Заключительные положения

Представленная бухгалтерская отчетность отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и результаты ее деятельности за отчетный период с учетом отсутствия активной финансово-хозяйственной деятельности.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и отражают существенную информацию, необходимую пользователям для понимания показателей отчетности.

Генеральный директор _____ Левадный Кирилл Олегович
31 марта 2026 г.