



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «АПОЛИС»**

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «АПОЛИС»

Сокращенное наименование – ООО «АПОЛИС»

Юридический адрес — 350029, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Российская 69, офис 14.

Дата регистрации организации – 18.03.2016 года.

ОГРН - 1162375003724

ИНН - 2311208943

КПП- 231101001

Основной вид деятельности - строительство жилых и не жилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Дополнительными видами деятельности являются:

- Ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12)
- Монтаж промышленных машин и оборудования (ОКВЭД 33.20)
- Разработка строительных проектов (ОКВЭД 41.10)
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД 41.21)
- Производство электромонтажных работ (ЭКВЭД 43.21)
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (ОКВЭД 43.22)
- Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (ЭКВЭД 46.74)

Членство в СРО: ООО «АПОЛИС» состоит в Союз «Саморегулируемая организация «Краснодарские строители», Союз «СРО «Краснодарские строители» регистрационный номер СРО-С-061-061120009, регистрационный номер члена в реестре членом саморегулируемой организации в составе Единого реестра №963 от 11.05.2018г.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 12 чел.

Уставный капитал 112 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Единственным участником общества является – Гулевич Алексей Васильевич. (доля 100 %, 112 000 руб.)

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества Гулевич Алексей Васильевич.

2. Информация об учетной политике

Организация является объектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не применяет нормы:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетом по налогу на прибыль»
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Ведение бухгалтерского учета возлагается на руководителя организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным и отражается обособленно. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 7%.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе

бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными распоряжениями генерального директора организации. Инвентаризация может дополнительно проводиться в специально оговоренных случаях по решению руководителя Общества.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства, перечисляет на банковскую карту работника.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236. Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

Здания

Земельные участки

Сооружения

Транспортные средства

Офисная техника и оборудование

Производственный и хозяйственный инвентарь

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключением:

-недвижимого имущества, включая земельные участки

-активов, включенных в группу «Сооружения»

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно или согласно условия договора.

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров и услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы), связанные со списанием дебиторской или кредиторской задолженности контрагентов, на основании истекшего срока исковой давности или признание контрагента банкротом

- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду
- Доходы (расходы) от продажи основных средств
- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- и т.д.

В отчете о финансовых результатах показатели следующих прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются:

- курсовые разницы
- результат от выбытия основных средств и НМА
(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.
досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения положений Учетной политики не оказывают существенное влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

3. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений (пп. г) и п. и) п. 46 ФСБУ 4):

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

В 2025 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. В 2025 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию

в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (пп. в) п. 46 ФСБУ 4)

В 2025 году операции по приобретению, созданию нематериальных активов отсутствуют.

4.1.2 Основные средства.

ООО «АПОЛИС» в декабре 2025г. приобрело «Генератор дизельный Genbox СБ50-S (400В, электростартер) в кожухе» первоначальная стоимость которого составила 1 271 625.00 руб.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

4.1.4 Строка 1210 «Запасы»

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу средней стоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, услуг.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации услуг за 2025 год составила 192 298 170,47 руб.

Себестоимость реализации услуг за 2025 год составила 153 096 450,00 руб.

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2025 году составили 104 951,59руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Транспортные услуги	105

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Управленческие расходы в 2025 году составили 28 956 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Налоги	1 481
Командировочные расходы	375
Оплата труда	4 532
Содержание офиса	721
Списание материалов	1 374
Прочие коммерческие расходы	20 473

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины коммерческих расходов на 36 % (7 632 тыс. руб.). (п. 22 ПБУ 10/99)

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

В 2025г. имело место быть списание кредиторской задолженности контрагентов, по которому истек срок исковой давности, в счет доходов:

- ООО «ПРОМЖИЛСТРОЙ» сумма списания 4 819 007,45руб. основание для списания - истек срок исковой давности.

- ООО «РЕСУРС» сумму 2 300 000 – организация ликвидирована с 01.11.2024г.

Списание дебиторской задолженности:

- ООО «ФАВОРИТ» сумма списания 2 360 000,00. Основание для списания- ликвидация контрагента 09.08.2024г.

5. Непрерывность деятельности.

В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.

На дату подписания отчетности общество имеет задолженность по налогам и сборам в размере 9 106 017,65руб. Задолженности по заработной плате нет.

Имеет место снижение выручки организации более чем на 17 % в 2025 году, по сравнению с 2024 годом. Обусловлено это снижением количества контрактов на выполнение работ, а так же повышение цен на закупку материалов.

Вышеизложенные обстоятельства и события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

В тоже время общество не приостанавливало деятельность на продолжительное время.

Руководство планирует предпринять следующие меры в условиях существенной неопределенности: пересмотр маркетинговой политики, расширение зоны поиска заказчиков, расширение предлагаемых услуг, эффективное использование имеющихся ресурсов и основных фондов.

У общества отсутствуют обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров. Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией

Руководство уверено в том, что ООО «АПОЛИС» сможет в ближайшее время подписать контракты на выполнение работ, необходимые для финансирования деятельности в обозримом будущем.

Руководство намерено продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Бухгалтерская отчетность организации подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2025г.

Генеральный директор
ООО «АПОЛИС»

Гулевич А.В.

