

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Априори» ИНН 7814192343 за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляло в 2025 году только основной вид экономической деятельности:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Продажа картонных втулок

2. Учетная политика (выдержки):

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
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

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 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.

-

2.8. 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. Основные средства:

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первонач. (переоц.) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	16 366	(15 179)	485	-	-	(521)	-	-	-	-	-	16 851	(15 700)
	3а 2024 г.	17 849	(15 451)	117	(1 600)	918	(647)	-	-	-	-	-	16 366	(15 179)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	6 503	(6 503)	124	-	-	(6)	-	-	-	-	-	6 627	(6 509)
	3а 2024 г.	8 103	(7 156)	-	(1 600)	918	(265)	-	-	-	-	-	6 503	(6 503)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	109	(109)	331	-	-	(27)	-	-	-	-	-	440	(136)
	3а 2024 г.	109	(109)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109	(109)
Транспортные средства	3а 2025 г.	8 742	(8 112)	30	-	-	(204)	-	-	-	-	-	8 772	(8 316)
	3а 2024 г.	8 742	(7 916)	-	-	-	(196)	-	-	-	-	-	8 742	(8 112)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	117	(9)	-	-	-	(108)	-	-	-	-	-	117	(117)
	3а 2024 г.	-	-	117	-	-	(9)	-	-	-	-	-	117	(9)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	895	(446)	-	-	-	(176)	-	-	-	-	-	895	(622)
	3а 2024 г.	895	(270)	-	-	-	(176)	-	-	-	-	-	895	(446)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение

					факти ческая (перео ценен ная) стоим ость	накоплен ные амортизация и обесценение			факти ческа я (пере оцене нная) стоим ость	накоп ленна я аморт изаци я		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	19 969	(2 262)	19 948	(8 026)	8 026	(13 885)	-	-	-	31 892	(8 122)
	3а 2024 г.	6 714	(533)	13 256	-	-	(1 729)	-	-	-	19 969	(2 262)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	17 270	(7 272)	7 272	(10 271)	-	-	-	9 999	(3 000)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	6 419	(385)	-	-	-	(1 263)	-	-	-	6 419	(1 647)
	3а 2024 г.	-	-	6 419	-	-	(385)	-	-	-	6 419	(385)
Транспортные средства	3а 2025 г.	13 550	(1 877)	2 678	(754)	754	(2 351)	-	-	-	15 474	(3 475)
	3а 2024 г.	6 714	(533)	6 837	-	-	(1 344)	-	-	-	13 550	(1 877)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	24 921	18 894	8 579
в том числе:			
Здания	6 999	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 890	6 035	947
Офисное оборудование	304	-	-
Транспортные средства	12 456	12 302	7 007
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	108	-
Другие виды основных средств	273	449	625

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	30 432	-	431 531	(441 851)	х	20 112
	3а 2024 г.	25 426	-	482 522	(477 516)	х	30 432
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	18 889	-	264 007	(18 018)	(253 295)	11 583

	3а 2024 г.	19 494	-	354 563	(9 096)	(346 072)	18 889
Готовая продукция	3а 2025 г.	6 382	-	4 057	(235 612)	229 628	4 455
	3а 2024 г.	2 652	-	33 398	(336 210)	306 542	6 382
Товары	3а 2025 г.	5 161	-	163 467	(188 221)	23 667	4 074
	3а 2024 г.	3 280	-	94 561	(132 210)	39 530	5 161

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-

5. Финансы и другие оборотные активы, в тыс.руб.:

Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	55 523	-	42 597	-	(47 389)	-	-	-	50 730	-
	3а 2024 г.	52 261	-	47 801	-	(44 539)	-	-	-	55 523	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 787	-	7 239	-	(4 821)	-	-	-	8 204	-
	3а 2024 г.	6 373	-	1 793	-	(2 379)	-	-	-	5 787	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	48 654	-	35 127	-	(42 247)	-	-	-	41 534	-
	3а 2024 г.	44 663	-	45 811	-	(41 820)	-	-	-	48 654	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	48	-	-	-	-	-	-	-	48	-
	3а 2024 г.	48	-	-	-	-	-	-	-	48	-
	3а 2025 г.	205	-	231	-	(2)	-	-	-	434	-

Расчеты по налогам и сборам	3а 2024 г.	10	-	198	-	(2)	-	-	-	205	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	829	-	-	-	(319)	-	-	-	510	-
	3а 2024 г.	1 155	-	-	-	(326)	-	-	-	829	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	55 523	-	42 597	-	(47 389)	-	-	X	50 730	-
	3а 2024 г.	52 261	-	47 801	-	(44 539)	-	-	X	55 523	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 534	73	-	-	-	-	5 607
	За 2024 г.	12 650	-	-	(7 117)	-	-	5 534
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	5 534	73	-	-	-	-	5 607
	За 2024 г.	11 950	-	-	(6 417)	-	-	5 534
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	700	-	-	(700)	-	-	-
	За 2025 г.	87 408	116 860	-	(130 796)	-	-	73 472

Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г.	65 939	76 064	-	(54 595)	-	-	87 408
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	65 770	107 425	-	(124 256)	-	-	48 939
	За 2024 г.	54 398	62 267	-	(50 895)	-	-	65 770
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	472	12	-	(472)	-	-	12
	За 2024 г.	405	471	-	(404)	-	-	472
Расчеты по аренде	За 2025 г.	14 581	8 546	-	(5 663)	-	-	17 464
	За 2024 г.	6 270	11 480	-	(3 169)	-	-	14 581
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 309	57	-	-	-	-	1 365
	За 2024 г.	1 322	-	-	(13)	-	-	1 309
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 505	-	-	(239)	-	-	3 265
	За 2024 г.	2 201	1 304	-	-	-	-	3 505
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	412	146	-	-	-	-	557
	За 2024 г.	323	89	-	-	-	-	412
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 356	674	-	(163)	-	-	1 867
	За 2024 г.	1 017	450	-	(111)	-	-	1 356
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Итого	За 2025 г.	92 942	116 933	-	(130 796)	-	X	79 079
	За 2024 г.	78 589	76 064	-	(61 712)	-	X	92 942

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

6. Государственная помощь: нет

7. Иная информация:

- Уставный капитал – 100000 (Сто тысяч) рублей.
- Единственный участник ООО «Априори» - Драчев Валерий Валентинович, доля собственности - 100 %

Генеральный директор

Власов А.С.