

Общество с ограниченной ответственностью
«Апогей»
(ООО «Апогей»)
ИНН: 3664006527, КПП: 366201001, ОГРН: 1033600026965,
адрес: 394026, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Электросигнальная, д. 1, пом. 33.

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО «Апогей» зарегистрировано 25.12.1998 года.

Основным видом экономической деятельности является производство радиопередающей аппаратуры (код по ОКВЭД 2 – 26.30.17).

Организация не имеет филиалов и представительств.

Организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Организация включена в Единый реестр субъектов МСП как микропредприятие.

2. Информация об учётной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

2.1.1. Организация вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую отчётность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту: ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02.

2.2. Исправление ошибок и изменение учётной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую отчётность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей отчётности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую отчётность, отражает в бухгалтерской отчётности последствия изменения Учётной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учёту.

2.3. Учёт основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощённом порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учёта скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учёта дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включённые в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100000 (ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признаётся, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учёт.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным методом.

2.4. Учёт нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учёту в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учёт запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учёту приобретённые запасы по цене поставщика без учёта скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчётного периода установлен квартал.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создаётся. Организация отражает запасы в учёте и отчётности на отчётную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учёт финансовых вложений

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

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчётного периода.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- - нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учёт аренды

2.8.1. Организация признаёт предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчёте «Права пользования активами» к счёту 01 «Основные средства».

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) - договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность
- 2) выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 3) - не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учёт расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтённые на счёте 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи» в полной сумме.

2.10. Бухгалтерская отчётность

2.10.1. Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ4/2023, в которых в отношении показателей, объединённых в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчётности, применяемые организацией, приведены в Приложении №1 к Учётной политике.

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчёта о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

3. Нематериальные активы, тыс.руб. (код строки 1110)

Характеристика нематериального актива	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			–	Амортизация	
Товарный знак	2024-й год	11	–	-11	0
	2023-й год	13	–	-2	11

4. Основные средства, тыс.руб. (код строки 1110)

Характеристика основных средств	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Покупка	Амортизация	
Организация имеет 11 нежилых помещений по адресу: г.Воронеж, ул.Электросигнальная, д.1 и квартиру по адресу: г.Воронеж, ул.Электросигнальная, д.3, кв.14	2025-й год	5181	–	-254	4927
	2024-й год	5435		-254	5181
	2023-й год	2172	3387	-124	5435

5. Финансовые вложения, тыс.руб. (код строки 1170)

Характеристика финансовых вложений	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Открытие	Закрытие	
Депозиты	2025-й год	31600	60000	-51600	40000
	2023-й год	0	71600	-40000	31600

6. Запасы, тыс.руб. (код строки 1210)

Характеристика запасов	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Приход	Расход	
Электрорадиоэлементы	2024-й год	18	38655	-38673	0
	2023-й год	38	43566	-43586	18

7. Дебиторская задолженность, тыс.руб. (код строки 1230)

Характеристика дебиторской задолженности	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Возникновение	Погашение	
Заём, выданный ООО «МАГИСТРАЛЬ-ВОРОНЕЖ»	2025-й год	0	103	0	103
Задолженность за заказчиками		364	58007	-56351	2020
Задолженность за заказчиками	2024-й год	2336	56351	-58323	364
Задолженность за заказчиками	2023-й год	5841	62238	-65743	2336

8. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс.руб. (код строки 1250)

Характеристика денежных средств	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Приход	Расход	
Расчётный счёт АО «АЛЬФА-БАНК»	2025-й год	20793	178903	-185157	14539
Расчётный счёт ПАО «СБЕРБАНК»		433	14029	-13386	1076
Расчётный счёт АО «АЛЬФА-БАНК»	2024-й год	18212	179419	-176838	20793
Расчётный счёт ПАО «СБЕРБАНК»		4117	21010	-24694	433
Расчётный счёт АО «АЛЬФА-БАНК»	2023-й год	10339	142744	-98871	54212
Расчётный счёт ПАО «СБЕРБАНК»		0	11083	-6966	4117

9. Уставный капитал, тыс.руб. (код строки 1310)

Характеристика уставного капитала	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			–	–	
Уставный капитал сформирован полностью. Участники: Волошин Владимир Алексеевич, корытина Нина Лаврентьевна, Лесной Олег Яковлевич и Рязанцев Владимир Викторович имеют доли в Уставном капитале по 25% каждый	2025-й год	10	–	–	10
	2024-й год	10	–	–	10
	2023-й год	10	–	–	10

10. Кредиторская задолженность, тыс.руб. (код строки 1520)

Характеристика кредиторской задолженности	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Возникновение	Погашение	
Авансы полученные от заказчиков	2025-й год	36446	29004	-44622	20828
	2024-й год	38959	27610	-30123	36446
	2023-й год	32389	31118	-24548	38959

11. Выручка, тыс.руб. (код строки 2110)

Характеристика выручки	Период	Сумма
Реализация изготовленного радиотехнического оборудования	2025-й год	72509
	2024-й год	69026

12. Себестоимость продаж, тыс.руб. (код строки 2120)

Характеристика себестоимости	Период	Сумма	
Материалы и комплектация	2025-й год	39552	
		Услуги сторонних организаций	547
		Зарботная плата	11268
Страховые взносы		2197	
Материалы и комплектация	2024-й год	37202	
		Услуги сторонних организаций	484
		Зарботная плата	11486
Страховые взносы		2043	

13. Управленческие расходы, тыс.руб. (код строки 2200)

Характеристика расходов	Период	Сумма
Зарботная плата управленческого персонала	2025-й год	3033
		Страховые взносы с зарплаты управленческого персонала
Зарботная плата управленческого персонала	2024-й год	2542
		Страховые взносы с зарплаты управленческого персонала

14. Прочие доходы, тыс.руб. (код строки 2340)

Характеристика доходов	Период	Сумма
Проценты по депозитам	2025-й год	4924
	2024-й год	3805

15. Прочее, тыс.руб. (код строки 2460)

Характеристика расходов	Период	Сумма
Начисленный налог при упрощённой системе налогообложения	2025-й год	2175
	2024-й год	2185

16. Прочая информация

16.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

16.2. Существенных событий после отчётной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло.

16.3. Отчетность ООО «Апогей» за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Директор _____ В.А.Волошин

31 марта 2026 года