ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АПРИФАРМ ООО

ЗА ПЕРИОД: С 01.01.2025 ПО 31.12.2025 ГОД

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "АПРИФАРМ" **(АПРИФАРМ ООО)** зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 27.06.2024г.
ОГРН 1247700458940, ИНН/КПП 9704245028 /771301001.

Юридический адрес при регистрации: 119034, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Хамовники, пер Барыковский,2.

Общество сменило юридический адрес 16.05.2025: 127422, г. Москва вн. тер. г. муниципальный округ Тимирязевский, проезд Дмитровский, д. 4А

Предприятие не имеет на 31.12.2025г. обособленных подразделений.

ООО "АПРИФАРМ" в соответствии со ст.2 Устава Организации осуществляет следующие виды деятельности:
Основной вид деятельности - Торговля оптовая фармацевтической продукцией — 46.46.1

Размер уставного капитала составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Учредителями Общества являются:

- ООО "ОК-Финанс" доля в УК 60,1% в размере 60 100 руб.
- Лосев Михаил Александрович доля в УК 19,9 % в размере 19 900 руб.
- Вострухов Сергей Викторович доля в УК 20% в размере 20 000 руб.

С 27 июня 2024 года единоличный исполнительный орган - Генеральный директор– Терещенко Евгений Павлович.

Бухгалтерский учет организации и составление БФО за отчетный период осуществлялись ООО «ГЕНШТАБ» (ИНН 7453309840) на основании договора №107-ГШ от 02.09.2024г. (действует с 02.09.2024 по настоящее время).

Численность сотрудников за 2025 г. составила 1 человек, среднесписочная численность работников 0 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023, утвержденным приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 г, ФСБУ 5/2019

«Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020г № 204н., ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, Стандартами и Положениями.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным периодом является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 г., утвержденной приказом от 29.08.2024г №1.

4. Основные средства и капитальные вложения.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом ежемесячно.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (п. 30 ФСБУ 6/2020):

- включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- после вычета предполагаемых затрат на выбытие;
- причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если выполнено одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

5. Учет аренды.

Для учета сделок по операционной аренде Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- Величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

6. Запасы.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: оргтехника и расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары и офисная бумага. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по методу ФИФО.

Общество ведет учет с применением системы регистров, первичных учетных документов предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8» ред. 3.0.

7. Расходы.

Управленческие расходы Общество учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

8. Доходы.

Для целей бухгалтерского учета выручкой от реализации признается поступления доходов от обычных видов деятельности Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. При этом их учет ведется на счете 90 «Выручка».

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

9. Учетная политика в отношении расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

10. Прочие условия

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам Общество учитывает следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства, просрочка более 90 календарных дней (100%);

б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника (100 %).

Общество создает резерв на оплату отпускных. Величина резерва на оплату на оплату отпусков начисляется в размере обязательств перед работниками по оплате дней отпуска, не использованных на конец отчетного периода и взносов на обязательное страхование.

11. Учетная политика в отношении отчета о движении денежных средств

К денежным средствам Общество относит средства на расчетном счете. Все денежные средства, находящиеся на расчетном счете, отражаются в бухгалтерском учете на счете 51 «Расчетные счета».

Депозиты со сроком размещения не более 91 дня Общество относит к денежным эквивалентам. В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются без учета суммы НДС (свернутое отражение НДС).

12. Основные средства

Обществом заключены договора субаренды части нежилого помещения: № 2024-1478 от 01.07.2024 с ООО «АПРИ Столица»; № 2025-642 от 29.04.2025 г. с ПАО «АПРИ».

Данный объект учитывается в качестве ППА.

Общество применяет ставку дисконтирования в размере 24% по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды. Для определения ставки использована рыночная информация.

Величина ежемесячной арендной платы составляет 137 тыс. руб. и 48 тыс.руб. в месяц.

Право пользования активом отражено в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», составляет 792 тыс. руб.

Обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе с подразделением на долгосрочные и краткосрочные:

Долгосрочные обязательства составили 551 тыс. руб. и отражены в балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

Краткосрочные обязательства составили 292 тыс. руб. и отражены в балансе по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Проценты по арендным обязательствам составили в отчетном периоде 344 тыс. руб. и отражены по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

13. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г. отражена сумма денежных средств.

(Таблица 3, в тыс. руб.)

Денежные средства на начало года	Поступило	Платежи	Денежные средства на конец года
155	43 196	(43 234)	117

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках.

Остатки денежных средств (тыс. руб.) Общества, находящихся на рублевых счетах, составляли:

(Таблица 4, в тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК	117	155
ИТОГО	**117**	**155**

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных 155 302 - 155 302 ПБУ 23/2011.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

(Таблица 5, в тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 610	583
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	26
ИТОГО	**7 623**	**609**

Кредиторская задолженность	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10	8
Расчеты с персоналом по оплате труда	1	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	1
ИТОГО	**11**	**8**

15. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

16. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Ставки основных налогов, уплачиваемых в отчетном периоде, составили:

- налог на прибыль – 25%.
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на конец отчётного периода задолженности Общество по налогам в бюджет не имеет.

17. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на конец отчётного периода года составляет 100 тыс. руб.

18. Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (--1 573 тыс. руб.)

19. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных

товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за отчетный период представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Информация о доходах и расходах.

(Таблица 6, в тыс. руб.)

Наименование показателя	**За отчетный период**	**За предыдущий отчетный период**
Выручка	30	-
Себестоимость	(30)	-
Валовая прибыль	-	-
Управленческие расходы	(1 061)	(510)
Прочие доходы	147	-
Проценты к получению	6 997	583
Проценты к уплате	(7 495)	(845)
Прочие расходы	(19)	(7)

20. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

(Таблица 7, в тыс. руб.)

	Строка отчётности	Сумма, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	1180 ББ	794
Отложенные налоговые обязательства	1420 ББ	257
Отложенный налог на прибыль	2412 ОФР	342

21. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

22. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025г.

(Таблица 8)

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие

Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

23. Оценочные значения

В соответствии с п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» и Учетной политикой Общество создает резервы по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Резерв по обесценению запасов не создан в связи с отсутствием остатка запасов.

Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2025 не создан в связи с отсутствием на 31.12.2025 сомнительной дебиторской задолженности.

24. Информация по сегментам бухгалтерской отчетности

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

25. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

26. Заемные средства

В отчетном периоде Общество привлекало заемные и кредитные средства по Договору займа № ОФ-1108 от 01.08.2024г. с ООО «ОК-Финанс» и соглашению № 2025-689 от 12.05.2025 с ПАО «АПРИ».

На 31.12.2025 г. остаток заёмных средств составил 59 020 тыс. руб.

Задолженность по процентам составила 7 740 тыс. руб.

27. Прекращение деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

28. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляла расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

29. Финансовые вложения

В отчетном периоде организация не осуществляла финансовых вложений.

30. Исправление ошибок

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% валюты баланса), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

31. Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО)

Данная ситуация принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты).

У Общества отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава покупателей.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Стоимость чистых активов Общества ниже величины уставного капитала. Обществом разработан Перечень мер по приведению стоимости чистых активов акционерного общества в соответствие с величиной его уставного капитала. Общества планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

28.02.2026

Генеральный директор Терещенко Евгений Павлович

МП