

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

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Апиценна» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве 09.01.2018.

Свидетельство о государственной регистрации № 1187746006062, ИНН 7703440336, КПП 770101001, юридический адрес: 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 35 стр. 5, ком. 2, пом. I, этаж цоколь.

Организация имеет обособленное подразделение без выделенного баланса и расчетного счета, расположенное по адресу 143985, Московская область, г. Балашиха, Полтевское шоссе, владение 4.

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

Учредитель организации:

Смирнов Александр Анатольевич - учредитель 51%-ной доли в уставном капитале (до 04.03.2025)

Смирнова Ольга Игоревна – учредитель 51%-ной доли в уставном капитале (с 05.03.2025)

Покрышкина Анастасия Викторовна — учредитель 49%-ной доли в уставном капитале, занимает должность заместителя генерального директора организации.

Генеральный директор организации - Бардадым Олег Михайлович.

Основной вид деятельности организации: производство лекарственных препаратов, ОКВЭД 21.20.3

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 368 человек

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с помощью специализированной программы 1С: Предприятие 8.3.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

В качестве обязательных к применению форм первичных учетных документов применяются формы, утвержденные Госкомстатом России. Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, утверждены отдельными приложениями к положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию, начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Запасы оцениваются по фактическим расходам на их приобретение. Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Производство лекарственных препаратов

Прочими признаются доходы, не связанные с основными видами деятельности Организации.

К затратам по основной деятельности относятся: амортизация ОС, расходы по транспортным услугам. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

В состав прямых расходов себестоимости готовой продукции включаются расходы на приобретения сырья и материалов, потребляемых в процессе производства (учитываются на счете 20).

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются постоянные производственные накладные расходы (косвенные), которые организация несет в связи с одновременным производством нескольких видов продукции. Общепроизводственные расходы в конце месяца распределяются в состав прямых и относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

В составе «Общехозяйственных расходов» на счете 26 учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом производства (ежемесячно закрываются на финансовый результат). Расходы, связанные с продажей продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» (ежемесячно закрываются на финансовый результат).

В составе прочих оборотных активов Общество отражает активы, срок обращения которых не превышает 12 месяцев, при этом срок определяется на момент принятия актива к учету и в дальнейшем вид актива не пересматривается с уменьшением срока обращения.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

- Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

- Амортизация начисляется линейным способом.

- При списании материально-производственных запасов применяется метод оценки по средней взвешенной стоимости.

- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается.

- Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

- Резерв по сомнительным долгам не создается.

- Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

- Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

- Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на прибыль осуществляется в соответствии со ст. 286 НК РФ

- В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, ведется отдельный учет НДС.

3. Состав бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к ним:
 - Отчета об изменениях капитала;
 - Отчета о движении денежных средств;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Организации, исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Организации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Основные показатели деятельности организации за 2025 год, тыс. руб.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности (строка 2110)	Тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
По основному виду деятельности «производство лекарственных препаратов»	3 063 794	2 916 942

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице, тыс. руб.:

Себестоимость продаж (строка 2120)	2025 г.	2024 г.
Материальные расходы	626 363	511 568
Расходы на оплату труда	473 988	363 984
Отчисления на социальные нужды	142 972	109 881
Амортизация	201 855	215 555
Прочие затраты	171 433	224 352
Итого	1 616 611	1 425 340

Коммерческие расходы (строка 2210)	2025 г.	2024 г.
Выставки, форумы, конференции и др. отраслевые мероприятия, в т.ч. выезды с клиентами	26 580	20 465
Командировочные проживание	7 495	7 874
Командировочные расходы	5 318	1 935
Образовательные сессии для региональной команды	1 141	80
Оплата труда	188 633	166 704
Передача в рекламных целях товаров	6 886	4 340
Премии покупателям	282 315	234 471
Страховые взносы	54 276	47 925
Топливо и ГСМ для коммерческого автотранспорта	3 724	3 678
Услуги агентств по продвижению в интернете	13 125	6 657
Услуги аналитических агентств	12 480	17 454
Услуги рекламных агентств	21 205	10 443
И другие	107 155	31 114
Итого	730 333	553 140

Управленческие расходы (строка 2220)	2025 г.	2024 г.
Амортизация	13 510	12 780
Аренда офисных зданий, сооружений, помещений	20 787	14 432
Доступ к информационным ресурсам	3 660	2 014
Обязательное и добровольное страхование административного персонала	3 687	2 697
Оплата труда	113 112	75 710
Охрана объекта	2 632	2 107
Пользование правами	1 113	1 978
Программное обеспечение	840	6 377
Регистрация и иные гос. услуги за пределами РФ	893	382
Сертификация, сопроводительные документы	416	2 876
Страховые взносы	30 697	21 255
Услуги по переводу документов	460	1 932
Членские взносы	-	15
И другие	27 605	60 984
Итого	219 412	205 539

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице, тыс. руб.:

Вид прочего дохода (строка 2340)	за 2025 г.	за 2024 г.
Курсовые разницы	9 547	13 780
Оприходование излишков	-	510
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	34	107
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 251	17 440
Реализация прочего имущества (материалов, ОС)	10 893	30 917
И Другие	2 981	6 927
ИТОГО	24 706	69 681

Вид прочего расхода (строка 2350)	за 2025 г.	за 2024 г.
Курсовые разницы	7 759	22 358
Не принимаемые расходы	17 780	10 114
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 283	17 716
Прочие внереализационные доходы и расходы	114 522	43 271
Прочие внереализационные доходы и расходы не принимаемые	4	46
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	7 412	5 349
Реализация прочего имущества (материалов, ОС)	222	24 411
И другие	17 146	12 787
ИТОГО	166 128	136 052

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 32 790 тыс. руб. (количество неоплаченных дней отпуска — 4700).

Резерв по сомнительным долгам не формировался, т.к. на отчетную дату у организации имеется уверенность в их погашении.

Резерв под снижение стоимости Запасов в 2025 году в организации не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценивания.

6. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 46,49%

Среднесписочная численность работников за 2025 год — 417 человека. Среднемесячная зарплата — 121 тыс. рублей.

7. Налог на прибыль

Прибыль до налогообложения составила за 2025 год – 320 286 тыс. руб., за 2024 год – 629 188 тыс. руб.

Чистая прибыль составила за 2025 год – 230 205 тыс. руб., за 2024 год – 496 895 тыс. руб.

Применяемая ставка налога на прибыль в 2025 г., составила 25%.

8. При расчете дисконтированной стоимости арендных обязательств по договорам аренды использовалась ставка дисконтирования 12%.

В составе основных средств учтено право пользования активом в связи с заключенным договорами аренды:

Объект арендованных основных средств	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Здания	458 833	458 833	
Машины и оборудование (кроме офисного)	21910	11 905	10 005
Транспортные средства	3 638	1 348	2 290

9. Информация о связанных сторонах, бенефициарных владельцах

Основной управленческий персонал Организации:

- ✓ Генеральный директор – Бардадым Олег Михайлович
- ✓ Заместитель Генерального директора - Покрышкина Анастасия Викторовна

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарный владелец (ФИО)	Гражданство бенефициарного владельца
Смирнова Ольга Игоревна	РФ
Покрышкина Анастасия Викторовна	РФ

10. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Финансовые, правовые и прочие риски (в том числе риски совершения ошибок отражения и (или) искажения информации об операции в учете) хозяйственной деятельности минимизируются системой внутреннего контроля Общества, включая инвентаризации активов и обязательств, осуществляемых в установленном порядке.

В Организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ, в частности:

- хозяйственные операции санкционируются генеральным директором;
- распределены ответственность и полномочия между структурными подразделениями;
- на главного бухгалтера возложена ответственность за осуществление отдельных контрольных процедур;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведению бухгалтерского учета;
- проводятся регулярные сверки расчетов с контрагентами.

11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

12. Соблюдение законодательства.

В ООО «АПИЦЕННА» организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом.

24.03.2026