

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

Организация:	Коды	
Общество с ограниченной ответственностью «АПЛАБ»		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9705161363
Форма собственности: частная собственность	по ОКОФС	16
Отчетная дата (число, месяц, год)		31.12.2025
Единица измерения	по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях и Федеральных стандартах по бухгалтерскому учету.

Общие сведения об ООО «АПЛЛАБ» (ИНН 9705161363, КПП 770501001)

1.1. Полное и сокращенное наименование организации, юридический адрес.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АПЛЛАБ»

Сокращенное наименование: ООО «АПЛЛАБ»

Юридический адрес: 109044, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ, УЛ КРУТИЦКАЯ, Д. 17, СТР. 6, ЭТАЖ 1, ОФИС 115

Фактический адрес: 109044, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ, УЛ КРУТИЦКАЯ, Д. 17, СТР. 6, ЭТАЖ 1, ОФИС 115

Сведения о государственной регистрации организации

Дата государственной регистрации: 03.11.2021 г., основной государственный регистрационный номер 1217700530761.

1.2. Размер Уставного капитала, состав участников

Размер Уставного капитала составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен в полном объеме. Дополнительные вложения, увеличение (уменьшение) Уставного капитала в 2025 году участником Общества не производились.

Состав участников Общества:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТМ СПК 2», 100% доли в Уставном капитале.

1.3 Органы управления Общества. Сведения о лицах входящих в состав органов управления

Органами управления в Обществе, согласно ст. 10 Устава являются:

- ✓ Общее собрание участников;
- ✓ Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

В проверяемом периоде Генеральным директором являлась - САРНАДСКАЯ ЕКАТЕРИНА СЕРГЕЕВНА (дата вступления в должность - 03.05.2023г.).

1.4 Сведения о банковских счетах:

- ✓ Расчетный счет (Российский рубль) в ПАО «Сбербанк России» 40702810138000278167 открыт 18.11.2021г.
- ✓ Спец. Банковский счет (Российский рубль) в ПАО «Сбербанк России» 40702810638000282705 открыт 10.12.2021г.
- ✓ Расчетный счет (Российский рубль) в АО «АЛЬФА-БАНК» №40702810001300046548 открыт 18.07.2024г.

1.5 Сведения о численности сотрудников организации, объем денежных средств, направленных на оплату труда

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 24 человека;

Численность сотрудников на 31.12.2024 г. составляет 24 человека;

Численность сотрудников на 31.12.2023 г. составляет 28 человек.

1.6 Основная хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности является торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, подразделений,

филиалов и представительств как на территории РФ, так и за её пределами.
Деятельности, подлежащей лицензированию, Общество не осуществляло.

2 Основные положения учетной политики

2.1. Организационные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Ряд функций по ведению бухгалтерского и налогового учета передавались сторонним организациям на основании заключенных договоров:

- ООО «ТМ Бизнес Сервис» договор №01-07/ТМБС-АПЛ от 01.07.2023г.
- ООО «ЦКТ» договор №31 от 17.11.2021

Ответственность за правильность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности возложена на руководство Общества. Обязанности главного бухгалтера исполняет Генеральный директор (Приказ от №7/23-од от 25.04.2023г.).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом. Для учета и обработки информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности применяется программное обеспечение - бухгалтерская программа «1С:Предприятие», а именно Конфигурации: «Бухгалтерия предприятия, редакция программы 3.0»; «Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3.0».

2.2. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская отчетность представлена по формам, основанным на Формах из Приложений №№3-8 к ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости и резерв по сомнительным долгам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.3. Уровень существенности для раскрытия информации, исправления ошибки.

Учетной политикой Общества предусмотрено, что показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный

год не менее чем на 15 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Общество проводит проверку активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения (п.3 ПБУ 21/2008), в том числе:

- ✓ а) оценочные резервы: под обесценение финансовых активов, под снижение стоимости запасов.
- ✓ б) обесценение основных средств и НМА;
- ✓ в) обесценение финансовых активов, учитываемых по первоначальной стоимости;
- ✓ г) сроки полезного использования основных средств, НМА и иных амортизируемых активов;
- ✓ д) ликвидационная стоимость ОС;
- ✓ е) иные оценочные обязательства Общества.

В проверяемом периоде были сформированы:

- ☐ резерв на предстоящую оплату отпусков работников.
- ☐ резерв по сомнительным долгам.

2.5. Основные средства

Учет объектов основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства Общества, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

Обществом определены следующие группы основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Право пользования активом (ППА);
- Офисное оборудование
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Прочие основные средства.

Сроки полезного использования основных средств определяются Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, согласно п. 8, п. 9 ФСБУ 6/2020. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При вводе объекта в эксплуатацию срок полезного использования утверждается Приказом руководства. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среднюю эксплуатацию активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- ✓ Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ✓ ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ✓ ожидаемая сумма от поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств;
- ✓ ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

На каждую отчетную дату Общество оценивает основные средства на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.6 Учет арендные отношений

Учет операций по аренде ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости и отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования используется ключевая ставка Банка России на дату признания права пользования активом. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, исходя из условий, предусмотренных пп.11, 12 ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в пунктах 25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых

налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости. Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2.8 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на расходы в общем порядке по мере их выдачи для использования или эксплуатации (с отражением на счете 10 «Материалы»). Для обеспечения контроля за сохранностью таких материалов ведется забалансовый учет на счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Учет товаров, предназначенных для перепродажи, осуществляется по покупной стоимости на счете 41 «Товары». Расходы на доставку покупных товаров до склада включаются в цену приобретения товаров. При невозможности включения расходов на доставку покупных товаров в цену приобретения товаров, учитывать такие расходы в составе расходов на продажу, на счете 44.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение создается по каждой единице. Общество пересматривает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности текущего периода.

2.9 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (НДС).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Создание резерва сомнительных долгов отражается в составе прочих расходов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то резерв

начисляется в размере 50% от суммы задолженности. Если срок превышает 90 дней, то резерв начисляется в размере 100% от суммы задолженности. Восстановление суммы резерва по какому-либо сомнительному долгу в отчетном периоде, в котором был создан резерв по этому долгу, осуществляется путем уменьшения (сторнирования) на сумму восстановленного резерва прочих расходов отчетного периода. Восстановление суммы резерва по какому-либо сомнительному долгу в отчетных периодах, следующих за периодом, в котором был создан резерв по этому долгу, осуществляется путем отражения суммы восстановленного резерва в прочих доходах отчетного периода. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению.

2.10 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

Процентные доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.11 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

В случае отсутствия документов, подтверждающих курс приобретения подотчетным лицом иностранной валюты, пересчет в рубли расходов, оплаченных подотчетным лицом в иностранной валюте, осуществляется по курсу, установленному ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных в п. 9 ПБУ 3/2006, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.12 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н.

Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка, получение

которой связано с продажей товаров.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе подразделений и элементов затрат.

Коммерческие расходы ежемесячно в полной мере списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.7 «Коммерческие расходы», за исключением расходов на доставку товаров до склада, прямо не отнесенных на стоимость приобретения таких товаров. Такие затраты на доставку распределяются между проданным и оставшимся на конец каждого месяца товаром и списываются в части, приходящейся на проданный товар.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления).

Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением), п. 6 ПБУ 9/99.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

2.13 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по выплате отпускных. Резерв относится в дебет счета, который используется для учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников и кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику на среднедневной заработок за последние двенадцать месяцев сотрудника с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

В конце года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков. По результатам инвентаризации величину резерва корректируют.

2.14 Кредиты и займы полученные

Учет расчетов по кредитам и займам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 6.10.2008 № 107н.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой)

отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Дополнительные расходы по займам списываются единовременно при их осуществлении в состав прочих расходов.

3 Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Остаточная стоимость основных средств отражена в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетных периодов представлена ниже:

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1 302	812	2 435

В данной строке отражено право пользования арендованными основными средствами (ППА):

- арендуемое нежилое помещение под офис, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Крутицкая, д.17, стр.6, этаж 1, помещение №115 (договор субаренды нежилого помещения от 04.11.2021 г. №14, заключенный с ООО «Крутицкая управляющая компания»).

Общество применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2023 года.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период представлены в Приложения №2 к Пояснениям.

3.2 Отложенные налоговые активы

Сумма отложенных налоговых активов, возникшая при временных разницах отражена по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса.

Остаток отложенных налоговых активов на конец отчетных периодов представлен ниже:

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1 622	1 972	2 496

Признание/погашение отложенного налогового актива производится в результате разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в части амортизационных отчислений по объектам основных средств, (ППА), арендных обязательств, оценочных обязательств резервов, расходов будущих периодов, убытков прошлых отчетных периодов.

Информация по отложенному налогу на прибыль, обусловленная возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, в разрезе отложенных налоговых активов и обязательств представлена в Приложении № 8 к Пояснениям.

3.3 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены прочие внеоборотные активы, срок использования которых превышает 365 дней:

Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов на конец отчетных периодов, представлена ниже:

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
98	129	11

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена уплаченная комиссия за полученные независимые банковские гарантии (предоставленная в качестве обеспечения исполнения договоров) со сроком исполнения до 2027 г.

3.4 Запасы

Сумма «Запасов» отражена в строке 1210 Бухгалтерского баланса (таблица 4.1 Пояснений).

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
15	0	306

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

В составе строки 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2023г. отражена стоимость прочих материалов.

3.5 Налог на добавленную стоимость

По строке 12201 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен НДС с авансов выданных в счет будущих поставок товаров.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
95	0	0

3.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в строке 1230 Бухгалтерского баланса (таблица 5.1 Пояснений). Остаток дебиторской задолженности на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
85 215	290 609	45 438

По состоянию на 31.12.2025 года – дебиторская задолженность является краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2025 размер дебиторской задолженности составляет 85 451 тыс. руб., уменьшенной на сумму созданного резерва по сомнительным долгам в размере 236 тыс. руб.

Данная дебиторская задолженность состоит из авансов поставщикам – 235 тыс. руб., задолженности покупателей – 15 981 тыс. руб. за минусом резерва по сомнительным долгам - 236 тыс. руб., выданных беспроцентных займов – 38 735 тыс. руб., прочей дебиторской задолженности в размере 30 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 прочая дебиторская задолженность состоит:

- положительное сальдо по ЕНС в сумме 2 217 тыс. руб.;
- процентной задолженности по займам в сумме 26 545 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность в сумме 1 738 тыс. руб.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023 Общество детализировало дебиторскую задолженность за 2023-2024гг. по видам расчетов. Состав дебиторской задолженности отражен в таблице.

тыс. руб.

	Данные до пересчета		Отклонения за период		Данные после пересчета	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
стр. 1230 «Дебиторская задолженность»	290 609	45 438	-	-	290 609	45 438

стр. 12301 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	-	-	+14 586	+18 689	14 586	18 689
стр. 12302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	-	-	+398	+2 749	398	2 749
стр. 12303 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	-	-	+275 625	+24 000	275 625	24 000

Расшифровка дебиторской задолженности, исходя из существенности (15%) статьи Бухгалтерского баланса.

Контрагент	тыс. руб.	
	Сумма 31.12.2025	Сумма 31.12.2024
Больница №52 городская клиническая	487	5 214
Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕМА"	7 956	0
Часть медико-санитарная Астрахань ЧУЗ	4 682	6 693
Марс ООО	26 545	14 895
ООО "ТМ БИЗНЕС СЕРВИС"	30 985	0
ООО «ДАТА ТАЙМ»	7 750	0
Т МЕДИКА ООО	0	26 242
Медицинские проекты ООО	239	142 539
Прочие	6 807	95 260
Итого	85 451	290 843

Остаток резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода представлен ниже.

Контрагент	тыс. руб.	
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Часть медико-санитарная Астрахань ЧУЗ	100	234
ГАУ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ "БРЯНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №1"	136	0

Общество не имеет просроченной безнадежной дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2025г. начисленный резерв по сомнительным долгам был сформирован в результате просрочки срока оплаты по условиям договора.

3.7 Финансовые вложения

По строке 1240 Бухгалтерского баланса (таблица 3.1 Пояснений) отражены финансовые вложения, а именно предоставленные другим организациям процентные займы.

Краткосрочные финансовые вложения, отраженные по строке 1240 бухгалтерского баланса, на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб.		
31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
50 950	50 190	166 624

Расшифровка состава финансовых вложений на 31.12.2025 года приведена в таблице ниже.

Заемщик	Договор	тыс. руб.		
		Сумма долга на 31.12.2025г.	Сумма долга по начисленным процентам на 31.12.2025г.	Срок погашения
Марс ООО	Договор займа №27-12/АЛ-М от 27.12.2022	50 000	26 545	30.06.2026

Медицинские проекты ООО	Договор 05/12/2022 от 05.12.2022 г.	950	238	30.12.2026
Итого		50 950	26 783	

Расшифровка состава финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024

тыс. руб.

Заемщик	Договор	Сумма долга на 31.12.2024г.	Сумма долга по начисленным процентам на 31.12.2024г.	Срок погашения
Марс ООО	Договор займа №27-12/АЛ-М от 27.12.2022	46 690	14 895	31.12.25
Медицинские проекты ООО	Договор 05/12/2022 от 05.12.2022 г.	3 400	576	30.06.25
Т МЕДИКА ООО	Договор займа №16/08/2022 от 16.08.2022	100	26 242	31.12.25
Итого		50 190	41 713	

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В течение 2025 года Общество имело следующие банковские счета:

Наименование счета и Банка		Валюта	Статус
Расчетный счет в ПАО «Сбербанк России» г. Москва	40702810138000278167	(RUB)	открыт 18.11.2021г.
Расчетный счет в ПАО «Сбербанк России» г. Москва	40702810638000282705	(RUB)	открыт 10.12.2021г.
Расчетный счет в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Москва	40702810001300046548	(RUB)	открыт 18.07.2024г.

тыс. руб.

Денежные средства	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчетные счета	1 571	3 560	8 414

По состоянию на 31.12.2025 года остатка денежных средств, выраженного в иностранной валюте, не имелось.

Информация о движении денежных средств отражена в разделе 5.5 Пояснений «Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств».

3.9 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены прочие оборотные активы, срок использования которых не превышает 365 дней.

Остаток прочих оборотных активов на конец отчетных периодов представлен ниже:

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1 144	419	457

Общая сумма прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 144 тыс. руб., в т.ч.:

- остаточная стоимость лицензий и программного обеспечения, комиссия за банковские гарантии, срок использования которых не превышает 365 дней, в общей сумме 108 тыс. руб.;
- авансы, выплаченные поставщикам в счет будущих поставок товара в сумме 947 тыс. руб. без учета НДС;
- стоимость приобретенных авиабилетов в сумме 89 тыс. руб.

3.10 Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенных налоговых обязательств отражена по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Остаток отложенных налоговых обязательств на конец отчетных периодов представлен ниже:

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
363	210	540

Признание/погашение отложенных налоговых обязательств производится в результате возникновения временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в разрезе амортизационных отчислений, оценочных обязательств и резервов, процентов по арендным обязательствам (ППА).

Информация по отложенному налогу на прибыль, обусловленная возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, в разрезе отложенных налоговых активов и обязательств представлена в Приложении № 1 к Пояснениям.

3.11 Заемные средства

Заемные средства, привлеченные Обществом для финансово-хозяйственной деятельности отражены в строке 1510 «Заемные средства».

Остаток кредиторской задолженности по полученным займам на конец отчетных периодов представлен ниже:

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
50 037	62 749	52 742

Расшифровка состава заемных средств на 31.12.2025 года приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Займодавец	Договор	Сумма долга на 31.12.2024г.	Сумма долга по начисленным процентам на 31.12.2024г.	Срок погашения
КОНТЕНС М ООО	Договор процентного займа от 20.06.2023г. (уступка долга)	50 000	37	30.06.2026
Итого		50 000	37	

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023 Общество детализировало кредиторскую задолженность за 2023-2024гг. в части задолженности по полученным займам (стр. 1510):

тыс. руб.

	Данные до пересчета		Отклонения за период		Данные после пересчета	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
стр. 1510 «Заемные средства»	62749	52742	-	-	62 749	52 742
стр. 15101 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	-	-	+50 000	+50 000	50 000	50 000
стр. 15102 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	-	-	+12 749	+2 742	12 749	2 742

3.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Остаток кредиторской задолженности на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
72 717	263 033	154 432

Расшифровка кредиторской задолженности, исходя из существенности (15%) статьи бухгалтерского баланса представлена ниже:

тыс. руб.

Контрагент	31.12.2025	31.12.2024
Лабораторный проект ООО	56 637	113 350
ФИРМА ГАЛЕН ЗАО	938	144 115
Прочие	15 142	5 568
Итого	72 717	263 033

Срок уплаты задолженности Общества по налогам в бюджет наступает в 2026 году.
Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023 Общество детализировало кредиторскую задолженность за 2023-2024гг. по видам расчетов. Состав кредиторской задолженности представлен в таблице.

тыс. руб.

	Данные до пересчета		Отклонения за период		Данные после пересчета	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
стр. 1520 «Кредиторская задолженность»	263 033	154 432	-	-	263 033	154 432
стр. 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	-	-	+257 073	+137 893	257 073	137 893
стр. 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	-	-	+21	+120	21	120
стр. 15203 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	-	-	+5 939	+16 419	5 939	16 419

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение отдельных видов кредиторской задолженности представлено в Приложении № 5.2 к Пояснениям.

Задолженность по арендным обязательствам

В рамках заключенных договоров Общество арендует:

- офисное помещение у ООО «Крутицкая Управляющая Компания» площадью 40,5 м2 по адресу: г. Москва, ул. Крутицкая, д.17, стр.6, оф. 115», договор субаренды №14 от 04.11.2021.

На 31.12.2025г. стоимость дисконтированного права пользования арендованным помещением, исходя из оставшегося предполагаемого срока аренды, отражена в бухгалтерском балансе:

- по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в сумме 1 271 тыс. руб.;

На 31.12.2024г. стоимость дисконтированного права пользования арендованным помещением, исходя из оставшегося предполагаемого срока аренды, было отражена в бухгалтерском балансе:

- по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в сумме 873 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе за 2025 г. откорректирован показатель строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» на сумму 873 тыс. руб. (переквалификация обязательства), а также показатель 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» на сумму 873 тыс. руб. Результат корректировки представлен в таблице:

тыс. руб.

	Данные до пересчета		Отклонения за период		Данные после пересчета	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	873	2 435	-873	-	-	2 435
стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	-	-	+873	-	873	-

3.13 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражены в строке 1540 «Оценочные обязательства».

Остаток оценочных обязательств на конец отчетных периодов представлен ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
5 067	6 722	3 868

Виды оценочных обязательств представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Оценочные обязательства по оплате отпусков	4 350	5 802
Оценочные обязательства по страховым взносам	717	920
Итого	5 067	6 722

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение оценочных обязательств представлено в Приложении № 7 к Пояснениям.

4 Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка Общества

Выручка Общества по основному виду деятельности (без учета НДС) отражена в строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Показатель выручки за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
555 427	835 570

Выручка признается в том отчетном периоде, к которому она относится, независимо от фактической оплаты. Выручка состоит из реализации товаров медицинского назначения. Снижение выручки обусловлено уменьшением объема продаж в 2025 году.

4.2 Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

В составе себестоимости продаж по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражалась покупная стоимость реализованных товаров.

Показатель себестоимости продаж за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
386 574	658 220

Коммерческие расходы отражены в строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах. Показатель коммерческих расходов за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
171 148	179 102

Коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.7 «Коммерческие расходы», за исключением остатка транспортных расходов приходящихся на остаток товаров.

По состоянию на 31.12.2025г. в составе коммерческих расходов отражены следующие виды расходов:

тыс. руб.

Наименование статьи затрат	2025г.	2024г.
ДМС	725	707
Доставка товара клиенту	4 528	5 689

Командировочные расходы	5 828	4 391
Компенсации при увольнении	2 408	0,00
Консультационно-информационные услуги	40 419	58 971
Основная заработная плата персонала	78 641	62 802
Премии и бонусы персонала	12 733	20 807
Страховые взносы на зарплату персонала	15 145	12 792
Хранение товаров на складе	6 851	6 520
Участие в электрон. аукционе	530	628
Прочие, менее существенные расходы	3 340	5 795
Итого	171 148	179 102

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023 Общество выделило из состава коммерческих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2024 г., сумму управленческих расходов в размере 16 532 тыс. руб.

Управленческие расходы отражены по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Показатель управленческих расходов за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
19 690	16 532

тыс. руб.

Наименование статьи затрат	2025г.	2024г.
Аренда помещений	1 535	1 623
Аудиторские услуги	855	0
Основная заработная плата управленческого персонала	14 584	12 341
Премии и бонусы персонала	195	23
Страховые взносы на зарплату персонала	2 435	2 474
Прочие, менее существенные расходы	86	71
Итого	19 690	16 532

Показатель расходов по обычным видам деятельности, в разрезе основных элементов за текущий и предшествующий год представлен в Приложении № 6 Пояснений.

4.3 Проценты к получению (уплате)

Проценты к получению

В 2025г. Общество предоставляло процентные займы другим юридическим лицам, в результате чего получены доходы в размере 12 291 тыс. рублей, что отражено по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

В 2025г. Общество получало процентный доход на остаток денежных средств на расчетном счете в размере 585 тыс. рублей. Данные доходы отражены по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Показатель процентов к получению за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
12 876	28 131

Проценты к уплате

В 2025г. в составе процентов к уплате, отражаемых по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах учтены:

- процентные расходы, начисленные в связи с договорами аренды помещений по ФСБУ 25/2018 в

размере 173 тыс. руб.

- проценты по Договору процентного займа от 20.06.2023г. (Заемщик - КОНТЕНС М ООО, ИНН 9709113890) в размере 13 088 тыс. руб.

Показатель процентов к уплате за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
13 261	10 245

4.4 Прочие доходы

Прочие доходы отражены по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

Показатель прочих доходов за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
24 998	5 790

Состав прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2025г. представлен в таблице ниже.

тыс. руб.

Показатель	2025г.	2024г.
Резерв по сомнительным долгам	0	5 616
Прочие внереализационные доходы (расходы)	889	174
Бонус	24 109	0
Итого	24 998	5 790

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023 Общество внесло изменения в Отчет о финансовых результатах за 2024 год - существенные статьи прочих доходов отражены в Отчете о финансовых результатах обособленно (по стр. 23402):

тыс. руб.

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
стр. 2340 Прочие доходы	-	5 790	5 790
стр. 23402 Иная операционная деятельность	+ 5 790	-	5 790

4.4 Прочие расходы

Прочие расходы отражены по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Показатель прочих расходов за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
3 582	2 665

Состав прочих расходов (стр. 2350) за 2025 год представлен в таблице ниже.

тыс. руб.

Показатель	2025г.	2024г.
Резервы по сомнительным долгам	2	0
Банковские комиссии	892	628
Списание товара по сроку годности, бой, некрatная упаковка	0	367
Штрафы и пени по госконтрактам	498	432
Прочие расходы	691	1 238
Спонсорская поддержка музея	1 500	0
Итого	3 583	2 665

4.5 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль рассчитан в соответствии с ПБУ 18/02 и определяется как сумма

текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто (п.19 ПБУ 18/02).

В отчетном периоде (2025 г.) применяемая ставка налога на прибыль составляла 25%.

В 2025 году текущий налог на прибыль составил – 90 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль в 2025 году составил 503 тыс. руб.

Постоянные разницы

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2025 год, тыс.руб	2024 год, тыс.руб
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	(3 324)	(2 964)	(831)	(593)
Расходы, не учитываемые в налоговом учете организации.	(3 324)	(2 964)	(831)	(593)
Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	-	-	-
Доходы, не учитываемые в налоговом учете организации	-	-	-	-
Итого	X	X	(90)	(593)

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г. в Приложении № 8 к Пояснениям.

4.6 Чистая прибыль Общества

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет отражена в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах. Показатель чистой прибыли за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

2025г.	2024г.
(1 547)	1 940

тыс. руб.

5. Бухгалтерская отчетность.

5.1 Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 15%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

5.2 Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе представлена информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности Общества.

В бухгалтерском балансе раскрыты показатели, предусмотренные федеральными стандартами, а также детализированы показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Информация признается существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предварительных оплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В составе оборотных активов по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Общество приводит информацию о сумме «входящего НДС» и НДС с авансов, перечисленных поставщикам за будущую поставку товара. В составе прочих оборотных активов отражены авансы поставщикам за товар без учета НДС.

В бухгалтерском балансе детализирован состав дебиторской задолженности, а именно, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками, беспроцентные займы и расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

В бухгалтерском балансе детализирован состав кредиторской задолженности, а именно расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Показатели капитала приводятся Обществом в разделе «Капитал» бухгалтерского баланса. Состав показателей капитала включает показатели: уставного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, оценочных резервов), раскрываемых в Пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

5.3 Отчет о финансовых результатах

В Отчете о финансовых результатах приводятся следующие показатели:

- ✓ валовая прибыль, представляющая собой разность выручки и себестоимости;
- ✓ прибыль (убыток) от продаж, представляющая собой разность валовой прибыли и коммерческих и управленческих расходов;

В составе управленческих расходов отражены расходы на оплату труда управленческого персонала; аудиторские, амортизация офисного оборудования, канцелярские расходы.

- ✓ проценты к получению, проценты к уплате;

- ✓ прочие доходы, прочие расходы.

Отдельно представляются существенные показатели прочих доходов (расходов), например, финансовый результат от реализации основных средств, курсовые разницы, оценочные резервы, бонусы и иные прочие доходы (расходы).

- ✓ прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения;
- ✓ чистая прибыль (убыток);
- ✓ совокупный финансовый результат, представляющий собой арифметическую сумму чистой прибыли (убытка) и налога на прибыль организаций.

В Отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от выбытия внеоборотных активов;
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

5.4. Отчет об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала дает представление об изменении капитала Общества за отчетные периоды. Показатели изменения величины капитала приводятся в разрезе изменений - за счет чистой прибыли (убытка), за счет результата переоценки внеоборотных активов, в результате операций с собственниками (участниками) Общества, за счет дивидендов, в результате прочих изменений.

5.5. Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств

Согласно ПБУ № 23/2011 п. 17 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и представляют собой безналичные денежные средства в российской валюте на расчетных счетах в банке.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам показаны без учета денежных потоков по НДС.

В составе текущих денежных потоков отражены:

Наименование денежного потока	Строка в ОДДС	тыс. руб.	
		за 2025 год	За 2024 год
Поступления - всего	4110	593 693	852 228
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	553 490	844 989
Прочие поступления	4119	40 203	7 239
Платежи - всего	4120	(619 351)	(975 724)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(396 249)	(834 704)
Оплата труда работников	4122	(126 757)	(109 239)
Проценты по долговым обязательствам	4123	(25 973)	(218)
Налог на прибыль организаций	4124	(2 443)	(9 752)
Прочие платежи	4129	(67 929)	(21 811)

В составе денежных потоков от поступлений по текущим операциям по строке 4119 «Прочие поступления» в том числе отражены

- проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах -585 тыс. руб.,
- возврат предоставленных беспроцентных займов 10 902 тыс. руб.;
- бонус 24 109 тыс. руб.;
- прочие поступления по операционной деятельности – 4 607 тыс. руб.

По строке 4122 «Оплата труда работников» отражены денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, выплаты по договорам ДМС (766 тыс.руб.), фактически уплаченных в бюджет суммы удержанного налога на доходы физических лиц и страховых взносов с ФОТ.

В составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам» отражены:

- проценты по арендным обязательствам в сумме (ИПА) 173 тыс. руб;
- выплата процентов по займам в сумме 25 800 тыс. руб.

В составе инвестиционных денежных потоков отражены:

Наименование денежного потока	Строка в ОДДС	тыс. руб.	
		за 2025 год	за 2024 год
Поступления - всего	4210	61 526	185 134
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	34 305	181 344
Проценты по предоставленным займам	4214	27 221	3 790
Платежи - всего	4220	(36 215)	(64 910)
Предоставление займов другим лицам	4223	(36 215)	(64 910)

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4223 «Предоставление займов другим лицам» отражены денежные потоки в отношении выданных коммерческим организациям процентных займов.

В составе финансовых денежных потоков отражены:

Наименование денежного потока	Строка в ОДДС	тыс. руб.	
		за 2025 год	За 2024 год
Поступления - всего	4310	-	-
Платежи - всего	4320	(1 642)	(1 582)
Платежи по арендным платежам	4329	(1 642)	(1 582)

В составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Платежи по арендным платежам» показаны денежные потоки в отношении основной суммы обязательств по финансовой аренде в сумме 1 642 тыс. руб.

Общество не планирует и не получало денежных средств на условиях овердрафта.

Общество получало денежные средства по договору займа в лице Заемщика.

Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не осуществляла операций, связанных с аккредитивами.

Общество не имеет каких-либо ограничений на использование денежных средств.

6. Прочая информация

Связанные стороны

Связанная сторона	Характер взаимоотношений
Сарнадская Екатерина Сергеевна	Генеральный директор
ООО «ТМ СПК 2»	Учредитель. Размер доли – 100 % в уставном капитале Общества
ООО «Медицинская Компания «АНТЕН-СЕРВИСЕ»	Лицо, находящееся под контролем ООО «ТМ СПК 2»

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в безналичной денежной форме.

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Бенефициарный владелец – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия (ст. 3 Закона № 115-ФЗ).

Общество определяет бенефициарами:

- Галстян Арсен Генрихович ИНН771401241489, косвенное владение 25,50% в Уставном капитале;
 - Бекесов Владимир Владимирович ИНН402805363266, косвенное владение, 25,50% в Уставном капитале.
- Операции со связанными сторонами раскрыты в Приложении №8 и 9 к Пояснениям.

Сведения о размере вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу относятся:

Должность	Ф.И.О.
Генеральный директор	Сарнадская Екатерина Сергеевна
Советник генерального директора	Нестеров Олег Вячеславович
Директор по развитию	Рассудимов Михаил Евгеньевич
Управляющий директор	Яшин Алексей Николаевич

Суммы вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Наименование вознаграждения	2025 г.	2024 г.
Заработная плата, в т.ч. отпускные	14 584 326,19	12 341 099,45
Премия	194 908	22 990,00
Страховые взносы	2 435 307,68	2 474 343,39
ИТОГО	17 214 541,87	14 838 432,84

С указанных выше сумм Обществом в 2024г. осуществлены удержания НДФЛ в сумме 1 607 тыс. руб.

С указанных выше сумм Обществом в 2025г. осуществлены удержания НДФЛ в сумме 2 026 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности не начислялись и не выплачивались.

7. Распределение прибыли в 2025 году

В 2025 году распределение чистой прибыли не осуществлялось.

8. События после отчетной даты

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что события, связанные с описанными ситуациями, являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуаций не позволяет оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении.

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности Обществу не известны иные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество осуществляло свою деятельность и которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества за исключением вышеизложенной информации.

Какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между 31.12.2025г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Указанные ниже риски могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они определяются спецификой деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране и регионе.

Некоторые риски, которые не являются значимыми на данный момент, могут стать материально существенными в будущем. Все оценки и прогнозы, представленные в настоящих Пояснениях, должны рассматриваться в контексте с данными рисками.

В целях минимизации рисков в Обществе ведется постоянная работа по их выявлению и оценке. На дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности существующие риски проанализированы, новых рисков не выявлено.

9.1. Риски изменения валютного курса

Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, определяющим инфляционные процессы в российской экономике. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности, а также постоянный мониторинг ситуации на валютном рынке позволяют минимизировать и контролировать данные риски.

9.2. Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, инвестиции.

Изменение рыночной ситуации способно оказать существенное влияние на деятельность Общества, и на размер получаемых им доходов. В целях минимизации указанных рисков осуществляется постоянный мониторинг рыночной конъюнктуры, а также аналитических материалов, на основании которых закладываются соответствующие корректировки при бизнес-планировании деятельности Общества.

9.3. Правовые риски

Правовые риски, в частности, связанные с неоднозначными трактовками норм законодательства могут вести к некорректному исчислению и уплате налогов. Для их снижения Обществом постоянно ведется работа по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству.

Обществом в полной мере соблюдается налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

9.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное снижение объемов реализации товаров. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

10. Условные обязательства и условные активы

На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией.

Общество не имеет существующих на отчетную дату оценочных обязательств, не признанных в бухгалтерском учете.

У Общества не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства (активы) по состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

11. Обеспечения, залоги, гарантии и поручительства

В 2025 г. у Общества отсутствуют полученные обеспечения, залоги.

12. Информация о государственной помощи, по сегментам, совместной деятельности и иная.

Общество не раскрывает информацию, ввиду отсутствия объектов и действий со стороны Общества, в соответствии с требованиями следующих положений по бухгалтерскому учету:

- ☐ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ☐ ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ☐ ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ☐ ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

13. Судебные разбирательства

Общество не имеет и не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан руководством ввиду отсутствия потенциального риска судебных разбирательств.

14. Информация по прекращаемой деятельности и непрерывность деятельности.

Прекращение отдельных видов деятельности Общества в отчетном году не производилось и в 2026 году не планируется. У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

Сообщаем, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Генеральный директор ООО «АПЛИАБ»

Сарнадская Екатерина Сергеевна

«31» марта 2026 года

(подпись)

Приложение 1. Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	-954
B	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 972
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	210
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 622
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	363
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	3 326
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	1 762
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	1 259
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-503
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-90
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-593
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	239
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-831
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	-1 547
	(А) + (5)	
1	Отложенный налог на начало периода	1 762
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	1 259
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-503
	(А) + (5)	

Приложение 2. Основные средства
2.1. 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
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами -	3а 2025 г.	2 435	(1 623)	2 026	-	-	(1 535)	-	-	-	4 460	(3 158)
всего	3а 2024 г.	2 435	-	-	-	-	(1 623)	-	-	-	2 435	(1 623)
в том числе:												
Здания	3а 2025 г.	2 435	(1 623)	2 026	-	-	(1 535)	-	-	-	4 460	(3 158)
	3а 2024 г.	2 435	-	-	-	-	(1 623)	-	-	-	2 435	(1 623)

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	тыс. руб			
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 302	812	2 435	
в том числе:				
Здания	1 302	812	2 435	

Приложение 3.
Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода		тыс. руб.		
	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости резерв на под-обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	50 190	-	47 117	(46 357)	-	-	-	-	-	50 950	-
	За 2024 г.	166 624	-	64 910	(181 344)	-	-	-	-	-	50 190	-
Итого	За 2025 г.	50 190	-	85 852	(46 357)	-	-	-	-	-	89 685	-
	За 2024 г.	166 624	-	64 910	(181 344)	-	-	-	-	-	50 190	-

Приложение 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		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	386 616	(386 601)	-	-	X	X	-	15
	За 2024 г.	306	-	659 561	(659 868)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	38	(23)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 239	(1 239)	-	-	-	-	15	-
Товары	За 2025 г.	-	-	386 574	(386 574)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	306	-	658 302	(658 608)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21	(21)	-	-	-	-	-	-

ТЫС. РУБ.

Приложение 5. Дебиторская и кредиторская 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			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	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	290 843	(234)	70 182	-	(275 574)	-	-	-	85 451	(236)
	3а 2024 г.	51 288	(5 850)	291 140	-	(51 585)	-	(5 616)	-	290 843	(234)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	398	-	1 042	-	(1 205)	-	-	-	235	-
	3а 2024 г.	2 749	-	98	-	(2 449)	-	-	-	398	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	14 822	(234)	15 431	-	(14 270)	-	(2)	-	15 981	(236)
	3а 2024 г.	24 539	(5 850)	28 824	-	(38 543)	-	(5 616)	-	14 820	(234)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	268 453	-	12 554	-	(252 927)	-	-	-	28 080	-
	3а 2024 г.	23 865	-	255 046	-	(10 458)	-	-	-	268 453	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	165	-	-	-	-	-	165	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	6 611	-	-	-	(6 611)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 611	-	-	-	-	-	6 611	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	561	-	2 217	-	(561)	-	-	-	2 217	-
	3а 2024 г.	-	-	561	-	-	-	-	-	561	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	38	-	-	-	-	-	38	-
	3а 2024 г.	135	-	-	-	(135)	-	-	-	-	-
Предоставленные беспроцентные займы	3а 2025 г.	-	-	38735	-	-	-	-	-	38735	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	290 845	(234)	70 180	-	(275 574)	-	(2)	X	85 451	(236)
	3а 2024 г.	51 288	(5 850)	291 140	-	(51 583)	-	(5 616)	X	290 845	(234)

тыс. руб.

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	6 582	6 346		4 401	4 167		17 661	11 812	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-		-	-		-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 582	6 346		4 401	4 167		17 661	11 812	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-		-	-		-	-	

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 2 435	- -	- -	- (2 435)	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- 2 435	- -	- -	- (2 435)	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	326 655 207 174	69 676 273 481	- -	(272471) (154000)	- -	- -	123 860 326 655	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	257 073 137 893	61 462 257 301	- -	(257035) (138121)	- -	- -	61 500 257 073	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	21 120	76 21	- -	(21) (120)	- -	- -	76 21	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	3 850 9 389	6 042 3 850	- -	(2 703) (9 389)	- -	- -	7 189 3 850	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	873 -	233 873	- -	- -	- -	- -	1 106 873	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	50 000 50 000	- -	- -	- -	- -	- -	50 000 50 000	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	12 749 2 742	- 10 007	- -	(12 712) -	- -	- -	37 12 749	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 2 369	90 -	- -	- (2 369)	- -	- -	90 -	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	660 4 045	1 626 -	- -	- (3 385)	- -	- -	2 286 660	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 615	- -	- -	- (615)	- -	- -	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 429 -	146 1 429	- -	- -	- -	- -	1 575 1 429	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 1	- -	- -	- (1)	- -	- -	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	326 655 209 609	69 676 273 481	- -	(272471) (156435)	- -	X X	123 860 326 655	

Приложение 6.
Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	386 588	659 142
Затраты на оплату труда	108 811	96 203
Отчисления на социальные нужды	17 724	15 475
Амортизация	1 535	1 623
Прочие затраты	62 754	81 410
Итого по элементам	577 412	853 853
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	577 412	853 853

Приложение 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано		как избыточная сумма	
				погашено			
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 722	9 391	10 304		741	5 067
	За 2024 г.	3 868	13 657	10 655		149	6 722
в том числе:							
База резервов для начисления отпусков	За 2025 г.	6 722	9 391	10 304		741	5 067
	За 2024 г.	3 868	13 657	10 655		149	6 722

тыс. руб.

Приложение 8 Связанные стороны (аффилированные лица) на 31.12.2024 г.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Виды операций	Остаток незавершенных операций на 31.12.2024г., вид погашения, срок погашения, тыс. руб.
Сарнадская Екатерина Сергеевна	Генеральный директор	Получает заработную плату	-
ООО «ТМ СПК 2»	Учредитель. Размер доли – 100 % в уставном капитале Общества	Операции не осуществлялись	-
ООО «Медицинская Компания «АНТЕН-СЕРВИС»	Лицо, находящееся под контролем ООО «ТМ СПК 2»	Договор займа №26/04/24 от 26.04.24	-
Галстян А. Г.	бенефициар	Операции не осуществлялись	-
Бекесов В.В	бенефициар	Операции не осуществлялись	-

Приложение 9 Связанные стороны (аффилированные лица) на 31.12.2025 г.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Виды операций	Остаток незавершенных операций на 31.12.2025г., вид погашения, срок погашения, тыс. руб.
Сарнадская Екатерина Сергеевна	Генеральный директор	Получает заработную плату	-
ООО «ТМ СПК 2»	Учредитель. Размер доли – 100 % в уставном капитале Общества	Операции не осуществлялись	-
ООО «Медицинская Компания «АНТЕН-СЕРВИСЕ»	Лицо, находящееся под контролем ООО «ТМ СПК 2»	Договор займа №26/04/24 от 26.04.24	-
Галстян А. Г.	бенефициар	Операции не осуществлялись	-
Бекесов В.В	бенефициар	Операции не осуществлялись	-

Генеральный директор ООО «АПЛАБ»

Сарнадская Екатерина Сергеевна

«31» марта 2026 года

(подпись)

