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

г. 2026

Содержание

1. Общие сведения ... 4
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета ... 5
2.1 Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 5
2.1. Изменения учетной политики ... 15
3. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 15
3.1. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса ... 15
3.2. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах ... 17
4. Раскрытие информации о показателях отчета о движении денежных средств ... 19
5. Информация о прекращении деятельности и реорганизации Общества ... 19
6. Информация по сделкам со связанными сторонами и выплатах основному управленческому персоналу ... 19
7. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах ... 19
8. Информация об условных активах и обязательствах ... 20
9. Обеспечения обязательств и платежей ... 20
10. Государственная помощь ... 20
11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия ... 20
12. Непрерывность деятельности ... 20
13. События, произошедшие после отчетной даты ... 20
14. Прочая информация ... 20

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Апрель» (далее по тексту – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее соответственно – федеральные стандарты, отраслевые стандарты, Федеральный закон «О бухгалтерском учете»).

Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Пояснения составляются в табличной и текстовой форме.

Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность, включительно.

Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений (в том числе в составе представляемой бухгалтерской отчетности) определяются Обществом на основе образцов, приведенных в приложениях № 3 – № 8 ФСБУ 4/2023 и утвержденных учетной политикой Общества.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями. В формах бухгалтерской отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках. Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С Предприятие», в которой разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений ФСБУ 4/2023.Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию и состав этих утвержденных форм бухгалтерской финансовой отчетности. Программное обеспечение 1С, используемое Обществом не предоставляет функциональной возможности удалить отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных в автоматически формируемых отчетных формах ручные манипуляции по удалению строк не осуществлялись.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Апрель».
Сокращенное наименование: ООО «Апрель».
Адрес место нахождения: 353254, Краснодарский край, р-н Северский, с.п. Смоленское, ст-ца Смоленская, ул. М. Горького, д. 43В

Адрес фактический местонахождения: 353254, Краснодарский край, м.р-н Северский, с.п. Смоленское, ст-ца Смоленская, ул. М. Горького, Дом 43В

Контактная информация: телефон: +7 (905) 470-18-04
Адрес электронной почты: buh@willmed.ru.

Регистрация Общества

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Апрель» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по г. Краснодару 05.03.2008 г.

ОГРН 1082310004237, ИНН 2310130370, КПП 231001001.

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации серия 23 № 007034412 от 05.03.2008г.

Сведения об основных видах деятельности

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений

Общество имеет обособленное подразделение. Дата создания 06.08.2025.

Место фактического нахождения: 350020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Морская, д. 15.

Уставный капитал Общества

По состоянию на отчетную дату размер уставного капитала Общества составляет 100 000 (сто тысяч) руб.

В 2025 году изменения в Устав Общества не вносились.

Сведения о структуре управления Общества

Руководитель организации: директор Свириденко Роман Петрович (протокол №1/2024 от 16.05.2024 г.).

Совет директоров (наблюдательный совет) – не имеет.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление (ЛОКУ) Колган Ольга Сергеевна.

Участники Общества (% доли участия): Зимнухова Алина Викторовна, владеет 49 % доли Общества, Чагин Валерий Геннадьевич, владеет 51% доли Общества.

Основной управленческий персонал Общества

№ п/п	Должность	Фамилия, имя, отчество
1	Директор	Свириденко Роман Петрович
2	Заместитель директора	Гончар Юрий Алексеевич
3	Заместитель директора по финансам	Белясова Светлана Владимировна
4	Руководитель производственного департамента	Пантелеев Виталий Олегович
5	Главный бухгалтер	Колган Ольга Сергеевна

Сведения о среднесписочной численности персонала Общества

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Среднесписочная численность, чел.	48	8	4
Средняя заработная плата, руб. коп.	111 712	95 461	43 230

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчётности, а также в соответствии с учетной политикой Общества, на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Организационные аспекты учетной политики

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет формы регистров бухгалтерского учета и первичной учетной документации, предусмотренные учетной системой ERP 2.5, утвержденные приказом по Обществу.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

а) Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

б) Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение изменений в учетную политику допускается только при наличии существенных причин.

в) Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, а также Положения об инвентаризации имущества и обязательств», в части не противоречащей ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

В Обществе проведена годовая инвентаризация на основании приказа директора № 05/12 от 05.12.2025 г. Результаты инвентаризации отражены в отчетности за 2025.

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (далее – ПБУ 3/2006).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в Обществе применяется компьютерная техника с программным обеспечением «ERP 2.5» и другие системы.

Учет основных средств

Учет основных средств (далее – ОС) Общество ведется с учетом ФСБУ 6/2020 и Единых принципов.

Начисленные суммы амортизации по ОС, используемым при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления Обществом, учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности.

Стоимость ОС списывается с бухгалтерского учета Общества в случае выбытия или неспособности приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Для учета выбытия ОС (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Инвентарные карточки учета объектов основных средств заполняются с использованием унифицированной формы ф. ОС-6, хранятся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости**.**

Электронно-вычислительная техника (компьютеры, ноутбуки и др.), приобретенная с установленным на ней программным обеспечением, принимается к бухгалтерскому учету как единый объект. В этом случае стоимость приобретенного программного обеспечения включается в первоначальную (фактическую) стоимость такой техники.

Затраты на приобретение, создание основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 000 рублей Общество признает расходами периода, в котором они понесены. Учет данных активов осуществляется на счете МЦ.04. Выбытие данных ОС оформляется с использованием унифицированной формы ф. М-11.

Определение ликвидационной стоимости ОС при его признании в бухгалтерском учете и последующая проверка на соответствие условиям использования данного объекта ОС осуществляется комиссией по учету операций с объектами ОС на основании профессионального суждения и/или оценки эксперта.

В отношении затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС существенными по величине признаются затраты, сумма которых составляет более 10% первоначальной стоимости объекта ОС и более стоимостного лимита,

установленного для признания активов в качестве ОС.

Учет нематериальных активов

Нематериальный актив – актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Первоначальное признание инвентарного объекта (на балансе)

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт).

Устанавливается ограничение на признание в качестве инвентарного объекта нематериальных активов исключительного права на результат интеллектуальной деятельности и средство индивидуализации при разделении такого права, возникающего из одного охранного документа (патента, свидетельства), по территории действия, классам международной классификации товаров и услуг или иной детализации действия права.

При принятии к бухгалтерскому учету изобретения, полезной модели, промышленного образца, программы для ЭВМ, базы данных, селекционного достижения, топологии интегральной микросхемы присваивается инвентарный номер, включающий полностью или частично номер охранного документа (патента, свидетельства).

При принятии к бухгалтерскому учету секрета производства (ноу-хау) присваивается составной инвентарный номер, включающий полностью или частично название секрета производства (ноу-хау), номер и дату правового акта (приказа о создании секрета производства (ноу-хау)) или номер и дату договора об отчуждении (приобретения исключительного права на секрет производства (ноу-хау)).

При принятии к бухгалтерскому учету программы для ЭВМ или базы данных, которые не зарегистрированы в государственных реестрах программ Федеральной службы по интеллектуальной собственности, а также иным нематериальным активам, прямо не указанным в настоящем разделе, присваивается порядковый инвентарный номер.

Ограничения на признание и порядок присвоения инвентарных номеров, отраженные в настоящем разделе, применяются к вновь признаваемым объектам нематериальных активов и могут применяться к ранее признанным объектам нематериальных активов.

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты на приобретение, создание которого включена стоимость материального носителя (вещи), в которой выражены эти результаты интеллектуальной деятельности, организация принимает решение учитывать такой материальный носитель (вещь) отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов (в зависимости от соответствия определению и признакам таких активов), первоначальная стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости этого материального носителя (вещи).

Расчетную стоимость материальных носителей следует определять указанным способом (по мере убывания приоритета):

вариант 1 - фактические затраты (по первичным документам);

вариант 2 - справедливая стоимость;

вариант 3 –чистая стоимость продажи;

вариант 4 – по стоимости аналогичных ценностей.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, выявленные в результате инвентаризации, подлежат признанию в составе нематериальных активов по справедливой стоимости обретенного права с зачислением на финансовые результаты текущего периода.

Операция по безвозмездному получению прав на результаты интеллектуальной деятельности от государственных заказчиков в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2021 №2550:

- является государственной помощью;
- оценка прав на результаты интеллектуальной деятельности осуществляется по справедливой стоимости;
- отражается в отчетности в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

В состав нематериальных активов включаются, в том числе, неисключительные права и лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности, а также разрешения на производство определенного вида (типа) продукции, выданные федеральными органами исполнительной власти, если они характеризуются признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, которые отражаются на отдельном субсчете.

Общество может самостоятельно установить стоимостной лимит в отношении нематериального актива с учетом существенности информации о таких активах. Стоимостной лимит не устанавливается в отношении изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау), а также зарегистрированных в государственных реестрах Федеральной службы по интеллектуальной собственности программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем.

Затраты на приобретение, создание активов, первоначальной стоимостью за единицу менее 100 000 рублей, признаются расходами по обычным видам деятельности (себестоимость, управленческие, коммерческие расходы в зависимости от целей, в которых нематериальные активы предполагается использовать) периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые обеспечены правовой охраной и срок действия исключительных прав на них не истек, но не соответствующие критериям НМА, подлежат учету на забалансовом счете по условной оценке. В качестве условной оценки принимается их первоначальная стоимость.

На забалансовом счете также учитываются результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, право использования которых предоставлено организации Корпорации по лицензионным договорам.

Последующая оценка.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от

обесценения.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением, доработкой) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в том числе на сумму затрат, связанных с расширением территории обеспечения правовой охраны результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, полученных в результате регистрации такого расширения либо в связи с приобретением таких объектов на основании договоров, в момент завершения таких капитальных вложений.

Амортизация.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете исходя из ожидаемых экономических выгод.

Общество использует линейный метод амортизации.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по нематериальным активам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Способы определения ликвидационной стоимости определяются Обществом самостоятельно. Ликвидационная стоимость не амортизируется.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования этих объектов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Амортизация с применением пересмотренных элементов амортизации начисляется с первого января года, следующего за отчетным, или с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли соответствующие обстоятельства.

Учет запасов

Учет запасов (далее – МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 и Едиными принципами.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ Общества является номенклатура. Учет МПЗ ведется непосредственно на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Стоимость МПЗ подлежит списанию на расходы в момент передачи их в эксплуатацию. Перечень, нормы выдачи и сроки использования спецодежды определяются отдельным локальным нормативным актом Общества.

Учет товаров ведется на счете 41.01 «Товары на складах» по стоимости их приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка».

Учет готовой продукции ведется с использованием счета 43 "Готовая продукция". Выручка отражается по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90.1.1 " Выручка по деятельности с основной системой налогообложения", в корреспонденции со счетом 62 " Расчеты с покупателями и заказчиками" .

На основании п.3 ФСБУ 5/2019 запасами считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В себестоимость запасов включаются связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные условия и уровень процентных ставок, начисляемых Обществом по выданным и полученным кредитам и займам в текущем периоде.

В случае отсутствия информации о ставках, по которой Обществом могла бы получить заемные средства в текущем периоде на аналогичных условиях, в качестве рыночной ставки процента может приниматься средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Статистического бюллетеня Банка России.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (1FRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Процесс приобретения или заготовления материалов отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Отпуск материально-производственных запасов в производство (и ином выбытии) осуществляется по методу ФИФО, при применении которого, себестоимость запасов рассчитывается исходя из допущения, что первыми используются наиболее ранние по времени поступления запасы (п. 40 ФСБУ 5/2019).

Инструмент, инвентарь, спецодежда, спецоснастка (индивидуальный (уникальный) инструмент, штампы, пресс-формы, приспособления, специальное оборудование, предназначенное для изготовления конкретных видов продукции) и т.д., срок полезного использования которых превышает 12 месяцев или операционный цикл и стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы отчетного периода. Для обеспечения контроля за сохранностью при их приобретении стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовых счетах МЦ 04. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», в разрезе наименования, количества, цены и материально-ответственных лиц.

Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские, прочие принадлежности и т.п., которые не соответствуют признакам основного средства), признавать расходами, периода в котором были понесены.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.8.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»;

д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

е) расходы на рекламу и продвижение продукции;

ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты, не включаемые в фактическую себестоимость незавершенного производства и

готовой продукции, указанные в пп. «а», «г», «д», «е», «ж», признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.

Затраты, указанные в пп. б» и «в», относятся в состав прочих расходов.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20, 23, 25. Распределение затрат по счетам основного производства осуществляется по стоимости материалов и суммы оплаты труда.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накапливания на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и на конец каждого отчетного периода так же списываются в себестоимость основного производства по видам продукции и услуг в дебет счета 20 «Основное производство».

Для учета выпуска продукции (работ, услуг) не использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Синтетический учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Первичные учетные документы о перемещении МПЗ, оформленные на бумажном носителе, подписывает материально-ответственное лицо, принявшее МПЗ в эксплуатацию.

Стоимость МПЗ, приобретаемых для управленческих нужд, Общество признает расходами периода, в котором они были понесены. К управленческим нуждам Общество относит управленческие расходы, не связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Указанные расходы Общество отражает на счетах 26 и 91.

Учет расходов

Учет расходов, связанных с реализацией товаров, ведется на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в разрезе следующих аналитик: подразделения, статьи затрат.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе следующих аналитик: подразделения, статьи затрат. Расходы, учтенные на указанном счете, списываются ежемесячно на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы, учтенные на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», списываются ежемесячно на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Для обобщения информации о расходах Общества применяется счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы по договорам страхования учитываются на счете 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», списываются на расходы в течение срока действия договора страхования.

Порядок учета командировочных расходов, а также их перечень определяется отдельным локальным нормативным актом Общества.

В состав расходов Общества включаются расходы по обеспечению нормальных условий труда (организация комнат отдыха и приема пищи и т.п.) и технике безопасности (медицинские принадлежности, средства пожаротушения и т.п.).

Услуги по транспортировке и страхованию груза могут быть возмещены покупателем, если это предусмотрено договором.

Расходами на рекламу признаются:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации, информационно-телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях;
- изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о

реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках;

- распространение информации об Обществе в ходе проведения рекламных акций среди неопределенного круга лиц. Методы проведения рекламных акций устанавливаются приказом Общества.

Расходы на рекламу признаются расходами по обычным видам деятельности.

Курсовые разницы, возникающие при осуществлении операций в иностранной валюте, подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы и расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») (п. 13 ПБУ 3/2006) на последнее число отчетного месяца или дату исполнения обязательств по оплате (п. 7 ПБУ 3/2006).

Учет операций, связанных с привлечением заемных средств

Отражение расходов, связанных с привлечением заемных/ кредитных средств (кроме процентов по полученным займам на приобретение инвестиционного актива), производится в полной сумме в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов (пп. 7, 8 ПБУ 15/2008).

Проценты по заёмным средствам учитываются в составе прочих расходов равномерно или, исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Формирование финансовых результатов

Ежемесячно признанные убытки/ прибыль от реализации учитываются на счете 90 «Продажи» субсчет 09 «Прибыль/ убыток от продаж».

Ежемесячно результат от прочих операций относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Финансовый результат от деятельности Общества определяется ежемесячно и учитывается на счете 99 «Прибыли и убытки».

Размер нераспределенной прибыли/ убытка по результатам года заключительной записью декабря переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток». Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении Общества, может быть распределена в соответствии с решением общего собрания участников Общества.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Информация о временных разницах определяется на отчетную дату как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Расчет величины чистой прибыли за отчетный период выполняется балансовым способом, с использованием счетов учета:

68.04.1 «Расчеты с бюджетом»;

99.02.О «Отложенный налог на прибыль»;

99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

Прочее

Инвентаризация активов и обязательств Общества осуществляется в порядке и сроки, установленные отдельным локальным нормативным актом Общества.

Право собственности переходит от Общества к покупателю в момент отгрузки товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено договором.

Право подписи первичных учетных документов закреплено за директором и работниками Общества, уполномоченными на это на основании соответствующих доверенностей или приказов.

Сумма исчисленного налога на имущество в бухгалтерском учете отражается на счетах учета затрат (20, 25, 26, 44), на которых отражается амортизация соответствующих ОС, являющихся объектом налогообложения.

С целью снижения рисков, финансовых и временных затрат, Общество проводит оценку уровня безопасности (добросовестности) контрагентов до возникновения с ними договорных отношений, а также в период действия договора на предмет соблюдения правил должной осмотрительности и осторожности. Итоговая оценка формируется по критериям благонадежности, исходя их результатов, полученных при изучении:

- участия контрагента в судебных процессах по экономическим спорам, уголовным, административным делам и иным разбирательствам;
- наличия возбужденного исполнительного производства, процедуры банкротства;
- соответствия регистрационных сведений контрагента;
- сведений, содержащихся в государственных реестрах;
- информации об обслуживающих кредитных организациях;
- сведений об основных показателях деятельности контрагента, бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- аффилированности;
- сведений из Реестра недобросовестных поставщиков;
- уставных документов, соответствия юридических и фактических адресов, дееспособности и правомочности исполнительных органов, представителей, а также свободного поиска в сети интернет и иных сведений, и материалов, влияющих на оценку.

Для отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общество применяет первичные учетные документы, составленные в электронном виде и/ или на бумажном носителе.

Уровень существенности

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной Обществом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется Предприятием для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
-раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого "порогом существенности".

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов. Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные по:

-капитальным вложениям в основные средства;
-авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
-правам пользования активами.

Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023.

2.1. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику 2025 года внесены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 — «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Данные изменения не повлекли за собой корректировку входящих остатков по всем статьям бухгалтерской отчетности.

Приказом Общества от 26.12.2024 № 03/12 утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год.

3. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, вступившего в силу с 01.01.2013, положений и стандартов по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, применения ФСБУ 4/2023 — «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации

3.1. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1.1. Нематериальные активы. Код строки 1110

Средний срок полезного использования НМА составляет 60 месяцев. НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.2. Основные средства. Код строки 1150

Наименование показателя	2025 г	2024 г.	2023 г.
Основные средства, пригодные к использованию	509 410	114 115	25 553
Незавершенное строительство	194 792	111 399	26 860
Иные незавершенные капитальные вложения	194 959	281 810	31 200

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Наименование группы основных средств	Сроки полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость на 31.12.2025
Здания	240 – 300	5 305
Сооружения	120 – 240	2 000
Машины и оборудование	60 – 84	16 422
Транспортные средства	72 – 120	1 600
Прочие основные средства	12-36	480

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость
Земельные участки	818

Информация о наличии и движении объектов основных средств и накопленных амортизационных отчислений, об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная

ликвидация объектов основных средств), а также об ином использовании основных средств в отчетном периоде представлена в таблицах 4.1- 4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.3 Финансовые вложения. Код строки 1170, 1240

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблицах 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.4. Отложенные налоговые активы. Код строки 1180

Информация об отложенных налоговых активах в отчетном периоде представлена в таблице 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.5. Прочие внеоборотные активы. Код строки 1190

Информация о прочих внеоборотных активах в отчетном периоде представлена в таблице 13 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.6. Запасы. Код строки 1210

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям. Код строки 1220

Наименование показателя	2025 г	2024 г.	2023 г.
НДС по приобретенным ОС	11 690	8 745	6 128
НДС по приобретенным МПЗ	37 211	24 282	2 468
НДС по приобретенным услугам	122	34	2 283
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	1 069	979	340
НДС при строительстве ОС	12 307	3 988	-
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	708	-	-

3.1.8. Дебиторская задолженность. Код строки 1230

При наличии в рамках одного договора выданного аванса и начисленной задолженности приведен свернутый результат.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблицах 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.9. Денежные средства и денежные эквиваленты. Код строки 1250

Денежные потоки Общества связаны с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности.

Денежными средствами Общество признает средства, учитываемые на соответствующих счетах учета денежных средств, находящихся в кассе организации, на расчетных, валютных и специальных счетах.

Денежным эквивалентом Общество признает высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые можно быстро обратить в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: депозиты до востребования или векселя со сроком погашения до трех месяцев.

По состоянию на конец отчетного периода депозитные вклады отсутствуют.

Информация о наличии денежных средств в отчетном периоде представлена в таблице 14.

3.1.10 Прочие оборотные активы. Код строки 1260

Информация о наличии прочих оборотных активов представлена в таблице 15 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.11. Капитал и резервы. Код строки 1300

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале Общества представлена в Отчете об изменениях капитала.

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества составляют 177 832 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 чистые активы Общества составляют 326 700 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 – 62 023 тыс. руб.

3.1.12. Заемные средства. Код строки 1410

Информация о наличии и движении обязательств по кредитам и займам в отчетном периоде, о валюте и сроках их погашения обязательств представлена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.13. Отложенные налоговые обязательства. Код строки 1420

Информация об отложенных налоговых обязательствах в отчетном периоде представлена в таблице 17.

3.1.14. Кредиторская задолженность. Код строки 1520

При наличии в рамках одного договора выданного аванса и начисленной задолженности приведен свернутый результат.

Кредиторская задолженность связанных сторон учтена в составе общей кредиторской задолженности.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблицах 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.15. Доходы будущих периодов. Код строки 1530

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Доходы будущих периодов	64 254	248 273	-

3.1.16. Оценочные обязательства. Код строки 1540

По данным строкам отражены суммы оценочных обязательств, учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В отчетном периоде Общество признало оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату предстоящих отпусков сотрудникам.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.1.17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов по состоянию на конец отчетного периода отсутствует.

3.1.18. Прочие обязательства. Код строки 1550

По данной строке отражены неиспользованные суммы целевого финансирования на получение субсидии, учитываемые на счете 86 «Целевое финансирование».

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие краткосрочные обязательства	177 700	-	-

3.2. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

3.2.1. Выручка. Код строки 2110

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) в отчетности отражена в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 за вычетом НДС, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99.

Информация о структуре выручки в отчетном периоде представлена в таблице 17 Пояснений к отчету о финансовых результатах.

3.2.2. Себестоимость продаж. Код строки 2120

Информация о структуре себестоимости продукции (работ, услуг) в отчетном периоде, информация, характеризующая расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) представлена в таблице 17 Пояснений к отчету о финансовых результатах.

3.2.3. Коммерческие расходы. Код строки 2210

Информация о структуре коммерческих расходов в отчетном периоде представлена в таблице 17 Пояснений к отчету о финансовых результатах.

3.2.4. Управленческие расходы. Код строки 2220

Информация о структуре управленческих расходов в отчетном периоде представлена в таблице 17 Пояснений к отчету о финансовых результатах.

3.2.5. Проценты к получению. Код строки 2320

По данной строке отражены суммы процентов, выплаченные банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетных и депозитных счетах Общества.

Информация о структуре процентов к получению в отчетном периоде представлена в таблице 17 Пояснений к отчету о финансовых результатах.

3.2.6. Проценты к уплате. Код строки 2330

По данной строке отражены суммы начисленных к уплате процентов по всем видам заемных обязательств. Сумма процентов, начисленных к уплате, в стоимость инвестиционных активов не включалась.

Информация о структуре процентов к уплате в отчетном периоде представлена в таблице 17 Пояснений к отчету о финансовых результатах.

3.2.7. Прочие доходы и расходы. Код строки 2340, 2350

В отчете о финансовых результатах все прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, показаны развернуто, за исключением суммы НДС и курсовой разницы от валютных операций.

Информация о структуре прочих доходов и прочих расходов в отчетном периоде представлена в таблице 17 к отчету о финансовых результатах.

3.2.8. Расчеты по налогу на прибыль. Код строки 2410

Информация представлена в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах отражен налог, рассчитанный в налоговой декларации за 2025 год. Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах определяется по следующей формуле: остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы» на отчетную дату отчетного периода – остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы» на 31 декабря предыдущего года + остаток по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 31 декабря предыдущего года – остаток по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на отчетную дату отчетного периода.

Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль организации	8 468	6 176
Отложенный налог на прибыль организации	15 814	864
Налог на прибыль	7 346	(5 312)

4. Раскрытие информации о показателях отчета о движении денежных средств

Движение денежных средств за отчетный период представлено в отчете о движении денежных средств.

По строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие денежные потоки:

Наименование денежного потока	За 2025 год	За 2024 год
Выплаты страховых возмещений	11	-

По строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» отражены следующие денежные потоки:

Наименование денежного потока	За 2025 год	За 2024 год
Выплата процентов по целевому займу	7 278	282

5. Информация о прекращении деятельности и реорганизации Общества

В отчетном периоде реорганизация Общества не осуществлялась. Общество не предполагает прекращение каких-либо осуществляемых видов деятельности. Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует необходимость ликвидации.

6. Информация по сделкам со связанными сторонами и выплатах основному управленческому персоналу

ООО «Апрель» юридически не входит в Группу компаний, организационной и бухгалтерской консолидации не проводит.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся: директор, заместитель директора, заместитель директора по финансам, руководитель производственного департамента, главный бухгалтер.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждения	Сроки осуществления расчетов	Форма расчетов	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	в соответствии с требованиями ТК РФ	перевод денежных средств на зарплатную банковскую карту	7740,83	2413,14
В том числе: оплата труда			7434,25	2181,48
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска			306,58	231,66
Обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	в соответствии с требованиями ТК РФ	Безналичный расчет	1623,3	480,03
Долгосрочные вознаграждения				

7. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Счет учета	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	1 479 600	339 248

8. Информация об условных активах и обязательствах

В обычной деловой практике Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на конец отчетного периода Общество не имеет судебные разбирательства.

9. Обеспечения обязательств и платежей

Информация по полученным обеспечениям обязательств и платежей представлена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. Государственная помощь

В отчетном периоде Обществом были получены бюджетные кредиты. Данные представлены в таблицах 11 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Сложившаяся санитарно-эпидемиологическая обстановка существенно не повиляла на деятельность Общества и ее возможность осуществления в будущем.

12. Непрерывность деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы составили 177 832 тыс. руб., на 31.12.2024 составили 328 167 тыс. руб., на 31.12.21023 составили 62 023 тыс. руб., что выше стоимости уставного капитала, который составлял на все периоды 100 тыс. руб. Общество ежегодно получает прибыль от основной деятельности. За 2025 год чистая прибыль составила 33 673 тыс. руб., за 2024 год чистая прибыль составила 17 871 тыс. руб.

Общество является предприятием по производству импортозамещающей продукции медицинского назначения.

13. События, произошедшие после отчетной даты

Существенных событий хозяйственной деятельности после отчетной даты, свидетельствующих о возникновении условий, влияющих на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

14. Прочая информация

Общество не предполагает выпуск прочей информации (годового отчета, проспекта эмиссии) признаваемой таковой в соответствии с определением, приведенным для прочей информации в МСА 720.

Директор _____ /Р.П. Свириденко

27 «марта» 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 495	(34)	1 032	359	-	(386)	-	-	-	-	-	2 168	(420)
	За 2024 г.	157	-	1 338	-	-	(34)	-	-	-	-	-	1 495	(34)
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2168	1495	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	201	-	830	-	-	1031	-	-
	За 2024 г.	-	-	201	-	-	-	201	-

в том числе: Неисключительные права на программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	201 -	- -	830 201	- -	- -	1031 -	- 201	-
	За 2024 г.	201	-	830	-	-	1031	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	157	-		-	157		-	-
	За 2024 г.	157	-		-	-	-	157	-
в том числе: Неисключительные права на программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	- 157-	-	- -	-	157	- -	-	-
	За 2024 г.	157	-	-	-	-	-	157	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	129 450	(15 335)	440 866	(306)		(45 265)	-	-	-	-	-	570 010	(60 600)
	За 2024 г.	37 722	(12 170)	95 380	(3 652)	1 217	(4 383)	-	-	-	-	-	129 450	(15 335)
в том числе: Здания	За 2025 г.	83 039	(4 069)	71 581		151	(5 257)	-	-	-	-	-	154 620	(9 175)
	За 2024 г.	15 403	(3 919)	71 288	(3 652)	1 217	(1 367)	-	-	-	-	-	83 039	(4 069)
Земельные участки	За 2025 г.	818	-	-	(306)	-	-	-	-	-	-	-	512	-
	За 2024 г.	818	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	818	-
Транспортные средства	За 2025 г.	25 281	(10 065)	-	-	-	(2 570)	-	-	-	-	-	25 281	(12 635)
	За 2024 г.	18 281	(7 595)	7 000	-	-	(2 470)	-	-	-	-	-	25 281	(10 065)
Сооружения	За 2025 г.	1 641	(558)	42 745		-	(1 989)	-	-	-	-	-	44 386	(2 547)
	За 2024 г.	1 083	(391)	558	-	-	(167)	-	-	-	-	-	1 641	(558)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 136	(450)	257 706	-	-	(31 745)	-	-	-	-	-	258 842	(32 195)
	За 2024 г.	982	(217)	154	-	-	(233)	-	-	-	-	-	1 136	(450)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	570 010	129 450	37 722
в том числе: Здания	154 620	83 039	15 403
Сооружения	42 633	1 641	1 083
Транспортные средства	25 281	25 281	18 281
Машины и оборудование кроме офисного	258 842	1 136	982
Неамортизируемые основные средства - всего	512	818	818
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	281 810	-	335 433	-	(98 169)	(324 115)	194 959	-
	За 2024 г.	31 200	-	537 744	-	(263 042)	(24 092)	281 810	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	89 578	-	185 508	-	-	(80 992)	194 094	-
	За 2024 г.	-	-	115 324	-	-	(25 746)	89 578	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	21 821	-	14 636	-	-	(35 759)	698	-
	За 2024 г.	26 860	-	40 502	-	-	(45 541)	21 821	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6.1. 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.	34 282	-	1 016 320	(873 293)	-	-	X	X	177 309	-
	За 2024 г.	36 847	-	758 801	(761 366)	-	-	X	X	34 282	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	34 112	-	155 955	(44 294)	-	-	62 144	-	145 773	-
	За 2024 г.	2 741	-	42 821	(11 450)	-	-	2 986	-	34 112	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	58 065	(36 209)	-	-	7 687	-	21 855	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	140	-	695 641	(695 746)	-	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	34 106	-	678 495	(712 461)	-	-	6 683	-	140	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	30	-	73 607	(63 990)	-	-	-	-	9 647	-
	За 2024 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	33 052	(33 052)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	37 456	(37 456)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7.1. 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	
				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	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	464 416	-	3 067 737	-	(2 554 064)	1	-	-	978 090	-
	За 2024 г.	186 359	-	1 916 523	-	(1 638 466)	-	-	-	464 416	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	49 240	-	926 633	-	(935 074)	-	-	-	40 799	-
	За 2024 г.	43 224	-	907 303	-	(901 287)	-	-	-	49 240	-
Прочая	За 2025 г.	59 297		1 064 573		(1 095 744)				28 126	
	За 2024 г.	22 197		257 658		(220 558)				59 297	
Авансы выданные	За 2025 г.	355 879	-	1 076 531	-	(523 246)	1	-	-	909 165	-
	За 2024 г.	120 938	-	751 562	-	(516 621)	-	-	-	355 879	-
Итого	За 2025 г.	464 416	-	3 067 737	-	(2 554 064)	1	-	X	978 090	-
	За 2024 г.	186 359	-	1 916 523	-	(1 638 466)	-	-	X	464 416	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	406 430	1 782 397	372	(1 507 482)	-	-	681 717
	За 2024 г.	226 763	1 442 466	267	(1 263 066)	-	-	406 430
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	395 527	1 526 584	-	(1 257 138)	-	-	664 973
	За 2024 г.	226 199	1 271 944	-	(1 102 616)	-	-	395 527
Авансы полученные	За 2025 г.	552	3 974	-	(4 540)	-	-	(14)
	За 2024 г.	154	28 934	-	(28 536)	-	-	552
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	10 007	159 340	-	(153 577)	-	-	15 770
	За 2024 г.	230	87 334	-	(77 557)	-	-	10 007
Кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Займы	За 2025 г.	-	6 920	372	(7 292)	-	-	-
	За 2024 г.	-	15	267	(282)	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	344	85 579	-	(84 935)	-	-	988
	За 2024 г.	180	54 239	-	(54 075)	-	-	344
Итого	За 2025 г.	406 430	1 782 397	372	(1 507 482)	-	X	681 717
	За 2024 г.	226 763	1 442 466	267	(1 263 066)	-	X	406 430

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	90	3 214	(2 789)	-	515
	За 2024 г.	-	90	-	-	90

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 428 080	383 903	184 023
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	45 248	609
Затраты на оплату труда	37 503	13 543
Отчисления на социальные нужды	7 433	2 497
Амортизация	43 073	1 946
Прочие затраты	56 576	44 644
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	31 359	(33 936)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

11. Государственная помощь

11.1 Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	383 903	1 051 470	7 293	1 428 080
	За 2024 г.	184 023	200 000	120	383 903

12. Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Отложенные налоговые активы	17493	1461	309

13 Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие внеоборотные активы	110 285	3 403	-

14. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расчетные счета	842	9 081	35 598
Валютные счета			13 854
Прочие специальные счета (в валюте)	218 678	59 786	105 103

15. Прочие оборотные активы (строка 1260)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие оборотные активы	-	-	112

16. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Отложенные налоговые обязательства	869	651	363

Таблица 17 Показатели отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2025 г.	2026 г.
Выручка	835 972	812 003
Себестоимость продаж	(720 435)	(711 581)
Коммерческие расходы	(33 052)	(37 456)
Управленческие расходы	(70 743)	(25 783)
Проценты к получению	1 015	2 161
Проценты к уплате	(372)	(267)
Прочие доходы	26 252	15 953
Прочие расходы	(12 310)	(31 847)