

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПРЕЛЬ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (корректировка 1)

Организация	по ОКПО	25365599
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7725432057
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
125009, г. Москва, ул. Тверская, дом № 20, строение 3, помещение 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО «С.А.Партнерство»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7901003313
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027900507282

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников

1. Основные виды экономической деятельности

Капитальные вложения в уставный капитал.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО "Апрель" составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером Захаровой Л. В.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Показатель считается существенным для целей определения ошибки, а также, приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации при соблюдении одновременно следующих условий:

- строка баланса (ОФР) составляет более 5% от валюты баланса (от общей суммы всех расходов или доходов);

- показатель составляет более 5% от соответствующей статьи баланса, ОФР, отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств, с учетом следующих принципов:

- если хотя бы на одну из отчетных дат, представленных в балансе, ОФР возникает необходимость указания дополнительной информации, то соответствующая дополнительная строка заполняется и на другие отчетные даты (независимо от наличия и величины информации на эту дату).

При этом, существенной может быть любая иная информация, не зависимо от суммы, исходя из качественной сущности

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, прямо предусмотренных в нормативных актах.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Согласно п. 5 ФСБ 6/2020 установлен лимит стоимости объекта для отнесения к основным средствам - 100000 руб.

Дебиторская задолженность

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если иное не следует из документов Общества, создается резерв сомнительной задолженности в размере 100% по задолженности, которая просрочена более чем на 2 года и долгам контрагентов, в отношении которых проводятся процедуры банкротства.

Финансовые вложения

Для целей обесценения ФВ существенным является отклонение (изменение) на величины более 50% от учетной (предыдущей расчетной) стоимости, но не менее 5% от валюты баланса.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется по данным оценки, произведенной Обществом, в том числе, с применением услуг независимого оценщика. При отсутствии данных по оценке, расчетная стоимость определяется как соответствующая доле владения, доля величины чистых активов объекта вложения.

Резерв обесценения по финансовым вложениям, являющимся выданными займами, определяется в общем порядке создания резерва для дебиторской задолженности.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доход организации»

Управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств суммы уплаченных страховых взносов и налога на доходы физических лиц отражаются по строке 4122 "Платежи в связи с оплатой труда работников"

Суммы НДС в ОДДС отражаются свернуто.

В Отчете о движении денежных средств суммы НДС и страховых взносов отражены в составе платежей в связи с оплатой труда работников по строке 4122.

В Отчете о движении денежных средств суммы по строке 4219 отражают доход, полученный по депозита

3. Финансовые вложения

3.1. 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	3а 2025 г.	2 339 925	-	542 243	-	-	-	-	-	2 882 168	-
	3а 2024 г.	2 339 925	-	-	-	-	-	-	-	2 339 925	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	2 339 925	-	542 243	-	-	-	-	-	2 882 168	-
	3а 2024 г.	2 339 925	-	-	-	-	-	-	-	2 339 925	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	14 435	-	9 330	-	-	-	-	-	23 765	-
	3а 2024 г.	5 425	-	9 010	-	-	-	-	-	14 435	-
в том числе: расчеты по займам	3а 2025 г.	14 435	-	9 330	-	-	-	-	-	23 765	-
	3а 2024 г.	5 425	-	9 010	-	-	-	-	-	14 435	-
Итого	3а 2025 г.	2 354 360	-	551 573	-	-	-	-	-	2 905 933	-
	3а 2024 г.	2 345 350	-	9 010	-	-	-	-	-	2 354 360	-

3.2. 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	-	-	-

4. Дебиторская задолженность
4.1. 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			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	262 031	-	3 848	-	(260 977)	-	-	-	4 902	-
	За 2024 г.	279 913	-	729	-	(18 611)	-	-	-	262 031	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	62	-	4	-	-	-	-	-	66	-
	За 2024 г.	50	-	12	-	-	-	-	-	62	-
Расчеты по займам	За 2025 г.	30 810	-	3 832	-	(30 000)	-	-	-	4 642	-
	За 2024 г.	48 743	-	672	-	(18 605)	-	-	-	30 810	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	138	-	-	-	(3)	-	-	-	135	-
	За 2024 г.	144	-	-	-	(6)	-	-	-	138	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	45	-	12	-	-	-	-	-	57	-
	За 2024 г.	-	-	45	-	-	-	-	-	45	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по дивидендам	За 2025 г.	230 975	-	-	-	(230 975)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	230 975	-	-	-	-	-	-	-	230 975	-
Итого	За 2025 г.	262 031	-	3 848	-	(260 977)	-	-	X	4 902	-

	За 2024 г.	279 913	-	729	-	(18 611)	-	-	X	262 031	-
--	---------------	---------	---	-----	---	----------	---	---	---	---------	---

4.2. 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-

5. Обязательства

5.1. 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 пе- риода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 725 534	520 011	-	-	-	-	2 245 545
	3а 2024 г.	1 730 672	559 045	-	(564 183)	-	-	1 725 534
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	523 346	-	-	-	-	-	523 346
	3а 2024 г.	1 087 530	-	-	(564 183)	-	-	523 346
Расчеты по займам	3а 2025 г.	1 202 142	520 000	-	-	-	-	1 722 142
	3а 2024 г.	643 142	559 000	-	-	-	-	1 202 142
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	45	11	-	-	-	-	56
	3а 2024 г.	-	45	-	-	-	-	45
Итого	3а 2025 г.	1 725 534	520 011	-	-	-	X	2 245 545
	3а 2024 г.	1 730 672	559 045	-	(564 183)	-	X	1 725 534

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	2 157	1 586
Отчисления на социальные нужды	651	479
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 201	249
Итого по элементам	5 010	2 314
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 010	2 314

7. Иная информация

7.1. Уставный капитал, органы управления (строка 1310 бухгалтерского баланса)

Среднесписочная численность работников за 2025 г. составила 2 человека, в 2024 году – 2 человека.

Уставный капитал предприятия составляет 10000 руб.

Состав участников:

Мацук Игорь Владиславович – 100%, уставный капитал оплачен полностью.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

7.2. Аффилированные лица

Бенефициарный владелец является Мацук Игорь Владиславович, который владеет 100% доли в уставном капитале.

7.3. Информация о сделках со связанными сторонами

Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «АИИ КЭПИТАЛ» (ИНН: 9705132443)	Организация контролирует данное лицо
ООО «ТОМКЕА» (ИНН: 9702042181)	Организация контролирует данное лицо
ООО "ЭНИЛЬ" (ИНН: 9710120595)	Организация контролирует данное лицо
ООО "МИВ ЭСТЕЙТ" (ИНН: 7727297205)	Контролируется одним и тем же лицом
Мацук Игорь Владиславович	Контролирующее лицо

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде

тыс. руб.

Связанные стороны	Вид операции	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
		дебет	кредит	дебет	кредит
дочерние общества, контролируемые лица	расчеты по выданным займам	6814	100	16839	
контролируется одним и тем же лицом	расчеты по выданным займам		30000		
	расчеты по полученным займам		520000		520000
контролирующее лицо	расчеты по выданным займам	6448		11569	

Операции со связанными сторонами в 2024 году

тыс. руб.

Связанные стороны	Вид операции	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
		дебет	кредит	дебет	кредит
дочерние общества, контролируемые лица	расчеты по выданным займам	4561	100	10125	
контролируется одним и тем же лицом	расчеты по выданным займам			30000	
контролирующее лицо	расчеты по выданным займам	5121	605	5121	

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не формировались, ввиду отсутствия оснований для их формирования.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами отсутствует.

Погашение дебиторской задолженности связанных сторон, в соответствии с условиями сделок, должно состояться в ближайшие 12 месяцев денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили

в 2025 году 2808 тыс. руб., в том числе, 2157 тыс. руб. – начисленная оплата труда (с НДФЛ), 651 тыс. руб. – страховые взносы.

в 2024 году 1586 тыс. руб., в том числе, 1586 тыс. руб. – начисленная оплата труда (с НДФЛ), 479 тыс. руб. – страховые взносы.

Данные вознаграждения краткосрочные. Других краткосрочных вознаграждений, а также долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет.

7.4. Пояснения к показателям отчетности

В учетную политику на 2025 год существенные исправления по сравнению с 2024 годом не вносились.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023. Случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99 - нет.

Краткосрочные займы на сумму 1202142 тыс. руб. ежегодно продлялись и нет оснований считать, что они не будут продляться в 2026 году.

В отчетности за 2025 год по некоторым статьям сравнительные показатели отражены по-другому, чем в ранее сданной отчетности за 2024, 2023 годы. Исправление ошибок состояло в следующем. Часть финансовых вложений, отраженных ранее как долгосрочные, в отчетности за 2025 год отражены как краткосрочные (краткосрочных финансовых вложений ранее не отражалось). Задолженность по займам, ранее отраженная как долгосрочная задолженность, в отчетности за 2025 год отражена как краткосрочная (краткосрочной задолженности по займам ранее не отражалось, кроме суммы 43142 тыс. руб. на 31.12.2023г). В составе дебиторской задолженности отдельно выделены статьи расчеты по дивидендам и расчеты по займам.

7.5. Движение денежных средств

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Показатель	Отчет о движении денежных средств		Бухгалтерский баланс	
	Строка	Сумма	Строка	Сумма
Остаток денежных средств на 31.12.2025	4500	18 125	1250	18 125
Остаток денежных средств на 31.12.2024	4500	22 749	1250	22 749
Остаток денежных средств на 31.12.2023	4500	20 364	1250	20 364

7.6. Информация о событиях после отчетной даты и об условных активах и условных обязательствах

Событием после отчетной даты, которое отражено в бухгалтерской отчетности за 2025 год является истечение срока востребования дивидендов, который наступает 06 февраля 2026 года. Данное событие отражено в отчетности – осуществлено списание долга по невостребованным дивидендам.

Существенные условные обязательства и условные активы отсутствуют.

В отчетном году, на отчетную дату и дату выпуска бухгалтерской отчетности споры, рассматриваемые судами, которые затрагивают (могут затронуть) Общество, а так же, претензионные споры с Обществом отсутствуют.

Условных активов и обязательств нет.

7.7. Непрерывность деятельности

Решения организацией о прекращении отдельных видов деятельности не принимались.

Угрозы непрерывности деятельности Общества отсутствуют, Общество намерено продолжать свою хозяйственную деятельность непрерывно, как минимум, ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор

Захарова Л. В.

27 апреля 2026 г.

