

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «АЛФАРМА»**

За 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является оптовая торговля товарами медицинского и фармацевтического назначения. ООО «Алфарма» занимается НИОКР, исследованием, разработкой и регистрацией новых лекарственных препаратов. Лицензия № Л042-00110-77/00261096 от 28.02.2020 г.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ на основании учетной политики по бухгалтерскому учету ООО «АЛФАРМА» (далее - Учетная политика), утвержденной приказом Общества № 1 от 01.01.2025г.

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

В 2025 году произошло изменение элементов амортизации ОС в части пересмотра срока полезного использования в отношении следующих объектов:

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при

эксплуатации организован контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы при передаче их в эксплуатацию отражаются на забалансовом счете МЦ04.

При списании материально-производственных запасов в производство применяется метод по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2024 - не создавался.

2.4. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, которые не привели к созданию нематериальных активов, признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации.

Для секрета производства (ноу-хау), исключительное право возникает при соблюдении конфиденциальности сведений, составляющих его содержание

2.5. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

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. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.6. Денежные средства

Бухгалтерский учет наличия и движения денежных средств, а также отражение их отражение в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 февраля 2011 г. № 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)".

2.7. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал Общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей, полностью оплачен.

2.8. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

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

получением доходов по обычным видам деятельности.

2.9. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.10. ТОВАРЫ

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи использовать счет 41.

Товары, приобретенные для продажи в розничной и оптовой торговле, учитывать: по стоимости их приобретения (покупным ценам) .

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу не включать в фактическую себестоимость. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается: по средней себестоимости; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

2.11. Признание прочих доходов и расходов

В составе прочих доходов Общества признаются:

курсовые разницы;

проценты к получению;

поступления от продажи основных средств и иных активов;

и иные прочие внереализационные доходы.

В составе прочих расходов Общества признаются:

проценты к уплате;

курсовые разницы;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

и иные прочие внереализационные расходы.

2.12. Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений Общество руководствуется критериями необходимости одновременного выполнения следующих условий:

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

К финансовым вложениям Общества относится выдачи займов или вклад в уставный капитал другой организации и выданный процентный займ.

2.13. Исправление ошибок прошлых лет

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность)

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Уровень существенности при признании ошибки в бухгалтерском учете - 5 процентов общего итога одноименных показателей (раздела отчетности). Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств.

В 2025 году ошибок в бухгалтерском учете превышающем уровень существенности не выявлено.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

[illegible]

Офисное оборудование		3 387	1 255	249
Транспортные средства		6 611	11 134	15 504
Другие виды основных средств		16 625	586	1 991
Неамортизируемые основные средства - всего		-	-	-
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				
Другие виды основных средств				
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, представленные за плату во временное пользование - всего			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имуществами прав организации, - всего			

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты обесценения списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	11 082	-	-	(68 478)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(31 152)	11 082	-
	3а 2025 г.	11 082	-	-	(65 475)	-	-
в том числе:							

	3а 2024 г.				39 732		(28 650)	11 082	
Офисное оборудование	3а 2025 г.				2 888		(2 888)		
	3а 2024 г.				1 198		(1 198)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.				114		(114)		
	3а 2024 г.				1 304		(1 304)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								

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	затраты обесценение списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.								
	3а 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.	25 137	-	2 096	-	-	-	-	-	27 233	-
	За 2024 г.	52 189	-	-	27 052	-	-	-	-	25 137	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 054	-	1 707 955	1 703 051	-	-	-	-	7 958	-
	За 2024 г.	110 217	-	-	107 163	-	-	-	-	3 054	-
Итого	За 2025 г.	28 191	-	1 710 051	1 703 051	-	-	-	-	35 191	-
	За 2024 г.	162 406	-	-	134 215	-	-	-	-	28 191	-

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. Запасы

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	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	125 009	-	356 360	(340 108)	-	-	X	141 261	-
	За 2024 г.	263 249	-	525 770	(664 010)	-	-	X	125 009	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	67 399	-	18 307	(23 786)	-	-	-	94 973	-
	За 2024 г.	38 907	-	10 205	(20 253)	-	-	-	67 399	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	57 610	-	128 121	(89 363)	-	-	(50 080)	46 288	-
	За 2024 г.	224 342	-	491 963	(643 757)	-	-	(14 938)	57 610	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	209 932	(226 959)	-	-	17 027	-	-
	За 2024 г.	-	-	23 602	-	-	-	(23 602)	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	1 093 170	-	-	-	(463 399)	-	-	-	1 166 574	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	103 049	-	-	-	(83 862)	-	-	-	71 246	-
	За 2024 г.	35 550	-	-	-	(28 060)	-	-	-	103 049	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	109 091	-	-	-	(108 674)	-	-	-	171 367	-
	За 2024 г.	170 534	-	-	-	(170 564)	-	-	-	109 091	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	809 629	-	-	-	(358 293)	-	-	-	454 674	-
	За 2024 г.	861 076	-	-	-	(247 108)	-	-	-	809 629	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	140 941	-	-	-	-	-	-	-	140 941	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	140 941	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	998	-
	За 2024 г.	9 223	-	-	-	(9 223)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	343	-	-	-	-	-	-	-	502	-
	За 2024 г.	14 997	-	-	-	(14 653)	-	-	-	343	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 132	-	-	-	(3 874)	-	-	-	258	-
	За 2024 г.	250	-	-	-	-	-	-	-	4 132	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	59	-	-	-	-	-	-	-	104	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	59	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	364	-	-	-	(303)	-	-	-	383	-
	За 2024 г.	1 540	-	-	-	(1 508)	-	-	-	364	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	471	-	-	-	(471)	-	-	-	-	-

	За 2024 г.				471					471	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расходы будущих периодов	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.		(1 506)		1 506						
	За 2024 г.					(1 506)					
Итого	За 2025 г.		1 166 574		229 376		(555 477)			X	840 473
	За 2024 г.		1 093 170		536 802		(463 399)			X	1 166 574

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						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами						
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты						

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за I полугодие (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления	списано			переклассифицировано на доходы
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено					
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	

[illegible]

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	79 035	35 961
Затраты на оплату труда	291 452	286 331
Отчисления на социальные нужды	66 386	68 304
Амортизация	16 133	6 613
Прочие затраты	332 843	301 421
Итого по элементам	785 850	698 630
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(232 801)	166 732
Итого расходы по обычным видам деятельности	553 049	865 362

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.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12.1 Уставный капитал

Уставный капитал ООО «АЛФАРМА» (далее - Общество) составляет 10 тысяч рублей.

Структура Уставного капитала

Наименование организации	Сумма уставного капитала	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	10000	100%
в том числе:		
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛТЕГРА	10000	100%

Уставный капитал ООО «АЛФАРМА» оплачен полностью.

12.2. Связанные стороны

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовым контрактом. Начисленная зарплата и сумма страховых взносов в 2025г. составила

Управленческий персонал	Сумма вознаграждений с учетом НДФЛ за 2025 год (руб.)	Сумма страховых взносов за 2025 год (руб.)
генеральный директор	6325000	1366166
управляющий директор	6377272,73	1374059,18
финансовый директор	4960937,96	1160192,63
Итого:	17663210,69	3900417,81

Генеральный директор



Сидоров С.М.

Главный бухгалтер

Ковальская Ю.А.