

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «АльянсФарм»
за 2025 год**

г. Сосновоборск

«13» марта 2026 г.

1. Общие сведения об обществе

Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «АльянсФарм». Сокращенное фирменное наименование общества – ООО «АльянсФарм».

Место нахождения и почтовый адрес общества – 662501, Красноярский край, г. Сосновоборск, ул. Весенняя, дом № 30, помещение 162. Номер контактного телефона: 8 (3912) 91-11-18. Адрес электронной почты: Info@alyansfarm.ru.

Общество с ограниченной ответственностью «АльянсФарм» (далее – Общество, ООО «АльянсФарм») создано на основании Решения № 1 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «АльянсФарм» от «12» апреля 2013 года, в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными актами РФ.

Общество зарегистрировано 22.04.2013 г. и поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 24 по Красноярскому краю. ОГРН 1132452001032. ИНН 2458012749. КПП 245801001.

ООО «АльянсФарм» занимается розничной торговлей фармацевтическими товарами. Основной вид деятельности – 47.73: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Действующий директор – Дружинин Александр Валентинович.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 14 (четырнадцать) человек.

2. Основа составления бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность составлена Обществом в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в Российской Федерации.

ООО «АльянсФарм» является микропредприятием, включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, вправе вести упрощенный бухгалтерский учет, поэтому сдает за 2025 год упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в пояснения к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

3. Основы учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением программного обеспечения «1С: Предприятие» Версия 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика утверждена приказом директора Общества от 28.12.2024 г. № 1-УП «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 г. и последующие годы».

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные показатели деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг Общества за 2025 г. составляет **79184 тыс. руб.**, из них выручка от реализации товаров – 76173 тыс.руб., выручка от реализации услуг – 3011 тыс.руб.

К расходам по обычным видам деятельности в Обществе относятся расходы, связанные с продажей товара, оказанием услуг, за 2025 год они составляют **77859 тыс. руб.**, в т.ч. себестоимость продаж – 70363 тыс.руб., коммерческие расходы – 7496 тыс.руб.

Финансовым результатом деятельности ООО «АльянсФарм» за 2025 год является убыток в размере (-2873) тыс. руб. Получение убытка по итогам 2025 года связано, в первую очередь, с проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей и выявлением материалов, введенных в эксплуатацию и подлежащих списанию в расходы организации, но ошибочно числящихся на балансе Общества. По итогам инвентаризации выявленные материалы были списаны в бухгалтерском учете на прочие расходы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 2537 тыс.руб. На получение отрицательного финансового результата деятельности Общества повлиял также переход Общества с 2025 года на уплату налога на добавленную стоимость, увеличилась налоговая нагрузка, выросли затраты на закупку товаров, работ, услуг, вследствие чего снизилась прибыль Общества.

Размер чистых активов ООО «АльянсФарм» по состоянию на 31.12.2025 года составляет **6345 тыс. рублей.**

5. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

ООО «АльянсФарм» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, поэтому при формировании первоначальной стоимости основных средств может включать в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, только суммы, подлежащие уплате продавцу (подрядчику). Другие затраты, в том числе на приведение ОС в состояние и местоположение, необходимые для использования, организация может учитывать в расходах текущего периода.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025 года основные средства в Обществе отражены по строке 1150 бухгалтерского баланса в размере 243 тыс.руб. Первоначальная стоимость основных средств составляет 294 тыс.руб., накопленная амортизация – 51 тыс.руб. Балансовую стоимость основных средств, соответственно, составляет разница между первоначальной стоимостью и амортизацией - 243 тыс.руб.

6. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- включает в фактическую себестоимость запасов на дату признания только суммы, подлежащие уплате продавцу. При этом затраты на приведение запасов в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, учитывает в расходах текущего периода;
- оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создавая резерв под обесценение запасов.

По состоянию на 31.12.2025 года запасы Общества составляют 5830 тыс.руб., в т.ч. товары в розничной торговле – 5826 тыс. руб., сырье и материалы – 4 тыс.руб.

7. Нераспределенная прибыль и дивиденды

По состоянию на 31 декабря 2024 года нераспределенная прибыль ООО «АльянсФарм» составляла 9208 тыс. руб.

В 2025 году дивиденды единственному участнику не выплачивались, по итогам года получен убыток в размере (-2873) тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нераспределенная прибыль ООО «АльянсФарм» составляет **6335 тыс.руб.**

8. Сведения о событиях после отчетной даты

ООО «АльянсФарм» в 2025 году находилось на упрощенной системе налогообложения. С 01.01.2026 года Общество добровольно перешло на общую систему налогообложения.

9. Дополнительная информация

В связи с тем, что ООО «АльянсФарм» находилось в 2025 году на упрощенной системе налогообложения, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в Обществе не применяется.

ООО «АльянсФарм» вправе вести упрощенный бухгалтерский учет, поэтому не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Общество вправе исправлять любые ошибки как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010).

Резерв на предстоящую оплату ежегодных отпусков и резерв по страховым взносам на предстоящую оплату ежегодных отпусков Общество не создает.

Договоров аренды по операционной аренде, учитываемых на забалансовом счете, на 31.12.2025 г. у организации нет.

Сомнительная дебиторская задолженность в Обществе на 31.12.2025 г. отсутствует, поэтому резерв по сомнительным долгам не начисляется.

Директор

А.В. Дружинин