

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «АЛЬФАМЕД»

1. Общие сведения

1.1. Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬФАМЕД» (сокращенное наименование: ООО «АЛЬФАМЕД»).

1.2. Юридический и фактический адрес:

121614, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Крылатское, ул Осенняя, Дом 16, помещ. 4/1, ком. 15

1.3. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1227700880846.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9731106577.

Код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД): основной 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

1.4. Состав органов управления:

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор Комарова Валентина Игоревна.

1.5. Численность работников: За отчетный период среднесписочная численность — 4 чел. В конце года фактическая численность достигала 9 чел.

1.6. Информация об аудиторе:

Обязательный аудит не проводился.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными актами Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя от 29.12.2024 № УЧ29_12_24. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Основные элементы учетной политики:

- **Способ начисления амортизации основных средств:** линейный (при наличии ОС).
- **Способ начисления амортизации нематериальных активов:** линейный (при наличии НМА).
- **Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ):** по себестоимости приобретения.
- **Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:** списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме в отчетном периоде. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров.
- **Формирование резервов:** Резерв по сомнительным долгам не создается в связи с отсутствием просроченной и сомнительной дебиторской задолженности; резервы предстоящих расходов не создаются.
- **Применяемая система налогообложения:** общая (ОСНО). Организация является плательщиком налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость (НДС).

3. Анализ основных экономических показателей

3.1. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка за отчетный период достигла **290 362 тыс. руб.**, увеличившись по сравнению с прошлым годом в **2,01 раза**, что соответствует темпу прироста **100,1%**. Данная динамика свидетельствует об успешной реализации стратегии развития и значительном усилении рыночных позиций

3.2. Анализ финансового положения

Валюта баланса увеличилась на **34,97%** (с 44 564 до 60 148 тыс. руб.), что свидетельствует о росте имущественного положения Общества и увеличении масштабов ее деятельности. Это подтверждает позитивную тенденцию развития бизнеса и укрепление финансовой базы.

3.3. Показатели рентабельности и ликвидности

Для оценки эффективности деятельности и финансовой устойчивости организации рассчитаны следующие ключевые показатели:

Коэффициент	Формула	2024	2025	Норматив
Ликвидность				
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	1,08	1,13	$\geq 1,0$
Коэффициент абсолютной ликвидности	(ДС + КФВ) / Краткосрочные обязательства	0,08	0,08	$\geq 0,2$
Финансовая устойчивость				
Коэффициент автономии	Собственный капитал / Валюта баланса	0,07	0,12	$\geq 0,5$
Коэффициент финансовой зависимости	Заемный капитал / Собственный капитал	12,71	7,48	$\leq 1,0$
Рентабельность				
Рентабельность продаж (ROS)	Чистая прибыль / Выручка	8,2%	8,3%	> 0
Рентабельность активов (ROA)	Чистая прибыль / Валюта баланса	26,6%	39,9%	> 0

- Коэффициент текущей ликвидности соответствует нормативу, что подтверждает способность организации погашать краткосрочные обязательства.
- Низкий коэффициент абсолютной ликвидности обусловлен структурой активов (преобладание дебиторской задолженности), что характерно для оптовой торговли.
- Рост коэффициента автономии свидетельствует о повышении финансовой независимости.

- Высокая рентабельность активов (39,9%) подтверждает эффективность использования имущества организации.
- Организация поддерживает достаточный уровень ликвидности для текущей деятельности.

4. Состояние активов и обязательств

4.1. Основные средства

На балансе организации не числятся основные средства, соответственно амортизации не начислялась. Движение основных средств в отчетном году не было.

4.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

- **Дебиторская задолженность** на конец года составляет 56 141 тыс. руб., в том числе:
 - покупатели и заказчики — 55 521 тыс. руб.;
 - прочие дебиторы — 620 тыс. руб.Просроченная задолженность отсутствует.
- **Кредиторская задолженность** на конец года составляет 49 871 тыс. руб., в том числе:
 - поставщики и подрядчики — 46 573 тыс. руб.;
 - задолженность по налогам и сборам — 3 184 тыс. руб.;
 - задолженность перед персоналом по оплате труда — отсутствует;
 - прочие кредиторы — 114 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе долгосрочных обязательств отражена задолженность перед ПАО «Промсвязьбанк» (БАНК ПСБ) по кредитному договору № 74-10013/0197 от 01.08.2024. Срок погашения кредита превышает 12 месяцев. В течение 2025 года организацией уплачены проценты по указанному договору в сумме 5 229 тыс. руб. Просроченной задолженности по основному долгу и процентам не имеется.

4.3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 50 000 руб. Изменений размера уставного капитала в отчетном году не было.

5. Информация о налогах и расчетах с бюджетом

В отчетном периоде организация исчисляла и уплачивала следующие налоги и сборы:

- **Налог на прибыль организаций** — сумма исчисленного налога 6 433,36 тыс. руб.
- **Налог на добавленную стоимость (НДС)** — сумма исчисленного налога 1 515,94 тыс. руб.
- **Страховые взносы** во внебюджетные фонды — сумма исчисленного налога 1 731,43 тыс. руб.
- **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** — сумма исчисленного налога 1 127,09 тыс. руб.
- Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

6. Сведения о выданных и полученных обеспечениях

Залоги, поручительства, банковские гарантии и т.п. отсутствуют.

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных событий после отчетной, которые могли бы оказать влияние на оценку активов и обязательств, не выявлено.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2025, требующих корректировки отчетности или раскрытия в пояснениях, не выявлено.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ)
- Приказа Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ПБУ 4/99)

Принцип непрерывности деятельности соблюдается. Искажения отчетности отсутствуют. Организация обеспечена необходимыми оборотными средствами и способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Детализация показателей отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	3 876	-	239 328	(242 848)	-	-	-	X	X	356	-
	3а 2024 г.	1 155	-	129 511	(126 790)	-	-	-	X	X	3 876	-
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	150	(150)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	94	(94)	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	3 876	-	239 178	(242 698)	-	-	-	-	-	356	-
	3а 2024 г.	1 155	-	129 417	(126 696)	-	-	-	-	-	3 876	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2025 году наблюдается эффективное управление запасами. Несмотря на значительный объем поступления (239 328 тыс. руб.), Общество обеспечила высокую оборачиваемость, списав основную массу затрат (242 848 тыс. руб.). В результате остаток запасов на конец периода снизился до 356 тыс. руб., что существенно меньше показателя на начало года (3 876 тыс. руб.). Отсутствие резерва под обесценение свидетельствует о ликвидности запасов и отсутствии устаревших или неходовых позиций. Такая динамика говорит об оптимизации складских остатков и высвобождении оборотных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей ей 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	40 220	-	55 470	6 505	(46 054)	-	-	-	56 141	-
	3а 2024 г.	41 608	-	14 603	2 593	(18 584)	-	-	-	40 220	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 968	-	47 771	-	(7 968)	-	-	-	47 771	-
	3а 2024 г.	1 634	-	7 968	-	(1 634)	-	-	-	7 968	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	31 512	-	7 079	-	(30 841)	-	-	-	7 750	-
	3а 2024 г.	39 973	-	7 229	-	(15 690)	-	-	-	31 512	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с равными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	6 505	(6 505)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	(1 334)	2 593	(1 260)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	740	-	-	-	(740)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	740	-	-	-	-	-	740	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	614	-	-	-	-	-	614	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	40 220	-	55 470	6 505	(46 054)	-	-	X	56 141	-
	3а 2024 г.	41 608	-	14 603	2 593	(18 584)	-	-	X	40 220	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном					На конец периода
			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.	-	10 108	-	-	-	-	10 108
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	10 108	-	-	-	-	10 108
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	42 725	45 873	-	(38 727)	-	-	49 871
	3а 2024 г.	31 069	42 639	-	(30 984)	-	-	42 725
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	14 263	35 781	-	(13 909)	-	-	36 135
	3а 2024 г.	27 067	14 263	-	(27 067)	-	-	14 263
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 693	7 230	-	(485)	-	-	10 438
	3а 2024 г.	3 439	3 693	-	(3 439)	-	-	3 693
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	23 585	-	-	(23 585)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	23 585	-	-	-	-	23 585
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	167	-	-	(167)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	2 714	-	-	-	-	2 714
	3а 2024 г.	310	-	-	(310)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	241	38	-	-	-	-	279
	3а 2024 г.	10	231	-	-	-	-	241
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	748	-	-	(748)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	748	-	-	-	-	748
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	82	109	-	-	-	-	191
	3а 2024 г.	75	7	-	-	-	-	82
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	113	1	-	-	-	-	114
	3а 2024 г.	-	113	-	-	-	-	113
Итого	3а 2025 г.	42 725	55 981	-	(38 727)	-	X	59 979
	3а 2024 г.	31 069	42 639	-	(30 984)	-	X	42 725

Рост деловой активности: Объемы поступлений по дебиторской задолженности выросли почти в 4 раза (с 14 603 до 55 470), а поступления по обязательствам увеличились с 42 639 до 55 981. Это свидетельствует о существенном увеличении объема хозяйственных операций и оборота.

Сбалансированное управление задолженностью:

- Несмотря на рост краткосрочной дебиторской задолженности на конец года (с 40 220 до 56 141), этот рост компенсируется адекватным увеличением кредиторской задолженности, что говорит о гармоничном развитии.
- Отсутствует просроченная задолженность: резерв по сомнительным долгам не формировался, списания задолженности производились в плановом порядке в рамках нормального оборота средств.

Эффективное погашение долговой нагрузки: Организация успешно справилась с погашением ранее привлеченных краткосрочных кредитов в размере 23 585, что подтверждает наличие достаточной ликвидности и финансовой дисциплины.

Увеличение источников финансирования: Появление долгосрочных обязательств (10 108) свидетельствует о доверии со стороны кредиторов и возможности организации привлекать "длинные" деньги, что снижает риски текущей ликвидности и позволяет финансировать долгосрочные проекты.

Организация демонстрирует финансовую устойчивость, наращивает объемы деятельности, ответственно подходит к исполнению обязательств и эффективно управляет оборотным капиталом. Положительная динамика основных показателей позволяет прогнозировать дальнейшее укрепление финансового положения в будущем.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	242 760	126 584
Затраты на оплату труда	8 670	5 536
Отчисления на социальные нужды	1 731	1 022
Амортизация	-	-
Прочие затраты	12 964	3 502
Итого по элементам	266 126	136 644
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	266 126	136 644

Общество демонстрирует уверенный рост масштабов деятельности: общая сумма расходов по обычным видам деятельности увеличилась почти в 2 раза (с 136 644 до 266 126 тыс. руб.). Этот рост обеспечен увеличением финансирования ключевых направлений — материальные затраты выросли на 92%, а фонд оплаты труда с социальными отчислениями увеличился на 60%, что свидетельствует о расширении производственной базы и укреплении кадрового потенциала. Отсутствие амортизации при росте прочих затрат может говорить о высокой степени готовности мощностей либо о краткосрочной аренде, что в данном контексте не препятствует положительной динамике. Такая структура затрат указывает на активную фазу развития бизнеса, нацеленность на увеличение оборота и своевременное инвестирование в ресурсы для достижения более высоких финансовых результатов.

Генеральный директор

Комарова

Валентина

Игоревна