

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год
ООО «АЛИФАКС»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АЛИФАКС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АЛИФАКС» (далее – «Общество») учреждено по решению двух участников (Протокол №1 от 10.12.2014 г.).

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Общество с ограниченной ответственностью «АЛИФАКС».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ООО «Алифакс».

Общество Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ОГРН 1147748025589, Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7718314415, Код причины постановки на учет (КПП): 773301001

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью / форма собственности - частная

Местонахождение Общества – 125424, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 73, помещ. 1/1.

Основными видами деятельности Общества является -Торговля оптовая фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 г. составила 8 чел., за 2024 г. составила 8 чел.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 12.12.2014 г.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. рублей, оплачен полностью.

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

Структура состава конечных бенефициаров:

Конечные бенефициары- граждане Италии	Доля участия
GALIANO CAMILLO	32%
GALIANO GIOVANNI	32%
GALIANO ALESSANDRA	32%
GALIANO PAOLO	4%

На основании решения двух участников (Протокол №1 от 10.12.2014 г. пункт 5) функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на Генерального директора.

II. Существенные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регулиующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

1. Общие вопросы признания и оценки активов

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, запасов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

2. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные активы;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- доходные вложения в материальные ценности.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 1.000.000 рублей).

2.1. Основные средства

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. 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.

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п.5 ФСБУ 6/2020).

2.3 Учет аренды.

Общество ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на более раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно.

3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

Приобретение запасов и товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Сырье и запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске Запасов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом — по средней себестоимости.

Оценка Запасов, отпущенных для производственных нужд (в т. ч. проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по **средней себестоимости**.

В случае снижения стоимости Запасов создается **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при выполнении работ (оказании услуг), если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год – по состоянию на 31 декабря.

Снижение стоимости Запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость Запасов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям Запасов.

Величина такого резерва определяется на конец отчетного года как превышение себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи и относится в прочие расходы.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость запасов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие доходы.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, а именно:

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров. Общество не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней себестоимости.

4. Оценочные значения.

На конец **каждого отчетного периода** осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв сомнительных долгов создается по расчетам с другими контрагентами по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги, а также по сомнительной задолженности в части авансов выданных, по договорам переуступки права требования, по займам, выданным и не погашенным в срок, в т. ч. займам выданным сотрудникам и иной (аналогичной) сомнительной задолженности, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Обществу (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

Обязательное условие создание резерва – проведение инвентаризации дебиторской задолженности (включая, авансы выданные), задолженности по займам выданным, по договорам уступки прав требований и иной аналогичной задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

По встречной задолженности резерв сомнительных долгов **не создается**.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

5. Оценочные обязательства.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего Положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;

- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

По не накапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков¹ определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле, заложенной алгоритмом программы «1с. ЗУП», в которой ведется учет расчетов с персоналом по оплате труда:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^N СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства на отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

6. Доходы

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).

В целях организации раздельного учета доходов Общества, выделяются следующие виды доходов:

- Доходы от реализации товаров;
- Доходы от оказания услуг по консультированию технического обслуживания оборудования;
- Доходы от сдачи имущества в аренду;
- Прочие доходы (проценты к получению, реализация основных средств и запасов).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

¹ п.п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу **прочих доходов** в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

7. Расходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности²;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- Амортизация;
- Аренда офиса;
- Заработная плата и страховые взносы;
- Имущественные налоги;
- Информационные услуги;
- Командировочные расходы;
- Консультационные услуги;
- Материальные расходы;
- Обязательное и добровольное страхование имущества;
- Организация и участие в выставках;
- Почтовые расходы;
- Представительские расходы;
- Программное обеспечение;
- Расходы на рекламу
- Телефонная связь мобильная;
- Транспортные расходы;
- Уборка помещения;
- Услуги по ведению бухгалтерского учета;
- Услуги склада;
- Юридические услуги.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

² определяются в соответствии с нормами п. 5 ПБУ 10/99

7.2. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Подлежат **единовременному** списанию на расходы текущего отчетного периода расходы на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев.

7.3. Прочие расходы.

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Обществ.

Величина прочих расходов признается, в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 9/99.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом (вступивших в законную силу) или признанных Обществом;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- уценка активов - в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Фискальная (налоговая) санкция признаётся в наиболее ранний из двух моментов:

- возникновения обязанности по уплате соответствующей суммы;
- безакцептного списания соответствующей суммы со счёта Общества.

8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

9. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах по статье «Изменение отложенных налоговых активов» («Изменение отложенных налоговых обязательств») отражается **сальдо** оборотов по начислению и погашению отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) в отчетном периоде, а по статье «Прочее» - списанные отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства).

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто-оценке.

В Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, Обществом показывается свернуто:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов), а также оценочных обязательств одного вида.

В ОФР величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Промежуточная бухгалтерская отчетность **не составляется**.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Общества, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» производится по курсу на дату осуществления или поступления платежа.

9.1. Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерском учете.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества);
- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

9.2. Исправление ошибок

Ошибка (совокупность ошибок) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки (совокупности ошибок) Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

По степени влияния ошибок (их совокупности) на показатели бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах: 5% прибыли до налогообложения;
- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной)

Если ошибка влияет на **незначимую** статью, она исправляется **перспективно**.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информацию о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов Общество раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

9.3 Информация по сегментам.

Общество **не раскрывает** в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

9.4. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

10. документооборот и оформление первичных бухгалтерских документов

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Основные средства

Данные об основных средствах в Обществе приведены в Таблице 1.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	8 856	(8 388)	12 826	(11 811)	8 922	(2 758)	329	-	-	9 871	(1895)
	5210	за 2024г.	11 554	(7 221)	95	(2 793)	-	(2 851)	1 684	-	-	8 856	(8 388)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2025г.	7 808	(6 073)	8 922	(7 808)	7 808	(1 020)	-	-	-	8 922	(1 020)
	5211	за 2024г.	7 808	(3 471)	-	-	-	(2 602)	-	-	-	7 808	(6 073)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2025г.	27 671	(15 304)	6 712	(4 731)	2 637	(6 088)	100	-	-	29 652	(18 855)
	5230	за 2024г.	45 435	(24 873)	-	(19 160)	12 773	(4 091)	-	-	-	27 671	(15 304)
в том числе: Демонстрационное оборудование (кроме офисного)	5221	за 2025г.	27 671	(15 304)	6 712	(4 731)	2 637	(6 088)	100	-	-	29 652	(18 855)
	5231	за 2024г.	45 435	(24 873)	-	(19 160)	12 773	(4 091)	-	-	-	27 671	(15 304)

1.1 Проверка на обесценение

В 2022 году произведен переход на учет по правилам ФСБУ/2020. В связи с этим Обществом проводится проверка на обесценение основных средств. По состоянию на 31.12.2025 данные приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Основное средство	Инв. номер	Балансовая стоимость	Возмещаемая стоимость	Признанный убыток на 01.01.2025	Восстановлен убыток	Накопленное обесценение на 31.12.2025
Анализатор для бактериологического скрининга серии "ЭйчБиЭль Урокватро" HB&L (UQ4370W)	БП-000031	442	170	68	-68	0
Анализатор для бактериологического скрининга серии "ЭйчБиЭль (UQ4369W)	БП-000032	442	170	68	-68	0
*Анализатор для бактериологического скрининга серии "ЭйчБиЭль Урокватро" HB&L UQ4427W	БП-000064	886	170	89	-30	59
Анализатор для бактериологического скрининга серии "ЭйчБиЭль Урокватро Лайт" HB&L light (UQ4105WL)	БП-000033	318	170	33	-33	0
*Анализатор для бактериологического скрининга серии "ЭйчБиЭль Урокватро" HB&L UQ4425W	БП-000062	872	600	153	-53	100
Анализатор для бактериологического скрининга серии "ЭйчБиЭль Урокватро" HB&L, (UQ4424W)	БП-000059	825	600	129	-129	0
			Итого:	539	- 380	159

В результате проверки на обесценение по состоянию на 31.12.2025 восстановлен убыток от обесценения в размере 380 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 накопленный убыток составляет 159 тыс. руб.

1.2 Финансовая аренда

В 2022 г. по договорам лизинга получены два автомобиля:

- Volvo S90 -стоимость договора -5 156 тыс. руб. срок договора 3 года;
- Skoda Superb- стоимость договора -4 956 тыс. руб. срок договора 3 года.

В соответствии с правилами учета аренды (ФСБУ 25/2018) по вышеуказанным договорам аренды произведено дисконтирование по ставке 10,66% на срок 3 года.

В 2025 году эти автомобили были возвращены лизинговой компании.

В 2025 г. по договорам долгосрочной аренды были получены два автомобиля:

- Toyota Camry -стоимость договора -5 485 тыс. руб. срок договора 35 месяцев ;
- Kia K5- стоимость договора - 5 221 тыс. руб. срок договора 35 месяцев.

2. Запасы

Данные о запасах в Обществе приведены в Таблице 2.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Перед подготовкой годовой отчетности Обществом произведена оценка запасов на обесценение. Обесценение не обнаружено. Резерв не создан.

3. Дебиторская задолженность

Данные о движении дебиторской задолженности в Обществе приведены в Таблице 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.1. 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.	77 711	(85)	41 634	-	(99 267)	20	(65)	-	20 098	-
	За 2024 г.	12 233	(166)	71 081	-	(4 952)	(651)	(81)	-	77 711	(85)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	69 891	(20)	4 076	-	(62 810)	20	-	-	11 176	-
	За 2024 г.	7 753	(101)	64 854	-	(2 065)	(651)	(81)	-	69 891	(20)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 983	-	3 553	-	(3 254)	-	-	-	4 282	-
	За 2024 г.	2 853	-	2 552	-	(1 422)	-	-	-	3 983	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	644	(65)	14 779	-	(13 766)	-	(65)	-	1 657	-
	За 2024 г.	958	(65)	1 100	-	(1 414)	-	-	-	644	(65)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 058	-	19 108	-	(19 302)	-	-	-	2 864	-
	За 2024 г.	618	-	12 450	-	(10 010)	-	-	-	3 058	-
Расчеты подотчетными лицами	За 2025 г.	135	-	118	-	(135)	-	-	-	118	-
	За 2024 г.	51	-	135	-	(51)	-	-	-	135	-
Итого	За 2025 г.	77 711	(85)	41 634	-	(99 267)	20	(65)	X	20 098	-
	За 2024 г.	12 233	(166)	71 081	-	(4 952)	(651)	(81)	X	77 711	(85)

4. Кредиторская задолженность

Данные о движении кредиторской задолженности в Обществе приведены в Таблице 4.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025 год. Авансы полученные представлены в нетто-оценке (за вычетом НДС).

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

4.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					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	За 2025 г.	1 862	7 910	-	(1 862)	-	-	7 910
	За 2024 г.	4 504	-	-	(2 642)	-	-	1 862
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 862	7 910	-	(1 862)	-	-	7 910
	За 2024 г.	4 504	-	-	(2 642)	-	-	1 862
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 803	30 280	-	(37 942)	-	-	27 141
	За 2024 г.	65 043	26 114	-	(56 354)	-	-	34 803
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	979	20 881	-	(964)	-	-	20 896
	За 2024 г.	12 959	635	-	(12 615)	-	-	979
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27 267	4 377	-	(26 066)	-	-	5 577
	За 2024 г.	27 016	20 906	-	(20 655)	-	-	27 266
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.	286	624	-	(874)	-	-	36	
	За 2024 г.	21 594	-	-	(21 308)	-	-	286	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 271	4 398	-	(10 038)	-	-	632	
	За 2024 г.	3 474	4 573	-	(1 776)	-	-	6 271	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	36 665	38 190	-	(39 804)	-	X	35 051	
	За 2024 г.	69 547	26 114	-	(58 996)	-	X	36 665	

5. Обеспечение обязательств.

Обеспечения обязательств выданные и полученные по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

6. Денежные средства и их эквиваленты.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31.12.2025.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют активы, признаваемые как денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

7. Расчеты по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В частности, в отчетности отражены:

- Временные разницы, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения по которым предусмотрено списание в следующем периоде;
- Постоянные налоговые обязательства, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам, отражена как постоянная разница

Постоянные и временные разницы, повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль в отчетном периоде составили:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 25%.

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке		Эффект изменения временных разниц, по ставке		На 31.12.2025,
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенный налоговый актив		Отложенные налоговые активы
			Признание	Погашение	
1	2	3	4	5	6
Доходные вложения в материальные ценности	36	9	6	4	10
Основные средства	540	135	-	95	40
Арендные обязательства	2 010	502	1 977	502	1 977
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	26	7	19	-	26

Оценочные обязательства и резервы	1 579	395	-	126	269
Убыток текущего периода	-	-	2 373	1 673	700
Итого	4 191	1 048	4 375	2 400	3 022

Отложенные налоговые активы составил 3 022 тыс. руб. - что соответствует строке баланса 1180

(тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025		Эффект изменения временных разниц, по ставке		На 31.12.2025,
	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые обязательства	Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	
1	2	3	4	5	6
Доходные вложения в материальные ценности	16	4	6	3	7
Основные средства	1 832	458	1 976	442	1 992
Проценты по обязательствам	32	8	-	8	-
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	56	14	66	-	80
Итого	1 936	484	2 048	453	2 079

Отложенные налоговые обязательства составили 2 079 тыс. руб. - что соответствует строке баланса 1420.

Отложенный налог на прибыль составил $(4375-2400) - (2048-453) = 379$ тыс. руб., что соответствует строке 2412 «Отчета о финансовых результатах».

8. Доходы по обычным видам деятельности.

В 2025 году Общество получало доходы:

- от реализации товаров;
- от оказания услуг по консультированию технического обслуживания оборудования;
- от сдачи имущества в аренду;

9. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности

за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не возникали.

10. Связанные стороны

В 2025 году Общество проводило операции со связанными сторонами.

Связанной стороной является компания Алифакс С.Р.Л., поскольку она является материнской компанией для ООО «Алифакс». С Алифакс С.Р.Л. имеется дистрибьюторское соглашение.

По дистрибьюторскому соглашению СЕ 150038 от 16.02.2015 по состоянию на 31.12.2025 имеется дебиторская задолженность Алифакс С.Р.Л. в размере 214 тыс. евро;

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

10.1. Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонам отсутствует.

10.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Приобретенные товары	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Медицинское оборудование и сопутствующие товары	38 430	143 898

Операции заимствования между связанными сторонами отсутствовали.

Задолженность перед связанной стороной будет погашена денежными средствами. Просроченная и списанная дебиторская задолженность отсутствует.

10.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в 2025 г. (п.10, 12.ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»)

Начислено для выплаты в денежной форме: заработная плата – 9 342 тыс. руб., страховые взносы – 1 833 тыс. руб., ДМС – 49 тыс. руб.

11. Непрерывность деятельности.

Общество в 2025 году имеет положительную величину чистых активов. Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Алифакс"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	7 976	468	4 333
Доходные вложения в материальные ценности	1160	10 797	12 367	20 562
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 022	1 048	1 455
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	43 329	53 847	56 521
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	77
Дебиторская задолженность*	1230	20 098	77 626	12 066
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	152 583	95 429	140 456
Прочие оборотные активы	1260	259	632	393
ИТОГО активы	-	238 063	241 417	235 864
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 079	484	922
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	7 910	1 862	4 504
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	27 141	34 803	65 043
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	3 332	3 838	2 259
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	40 462	40 986	72 727
Стоимость чистых активов	-	197 601	200 431	163 137

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках, санкции ЕС на ввоз продукции медицинского назначения отрицательно повлияли на финансовое положение и результаты деятельности Общества:

- По сравнению с 2024 годом выручка снизилась на 30,7%.

- В 2025г. Общество получило убыток в размере 2 831 тыс. руб.

Существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Перевод части сотрудников на дистанционную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор
ООО «АЛИФАКС»

25 марта 2026 г.

М.Ю. Синяк