Общество с ограниченной ответственностью «Алсигма»
(ООО "Алсигма")

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Юридический адрес: 141983, Московская область, г.о. Дубна, г Дубна, пр-кт Науки, д. 33, стр. 2, офис 20. Фактический адрес: совпадает с юридическим.
Государственная регистрация:

ОГРН: 1245000073669, ОКТМО 46718000, ОКАТО 46418000000

ИНН: 5010062502, КПП: 501001001

Зарегистрировано в ЕГРЮЛ 25.06.2024г, гос.регистрационный номер (ГРН) 1245000073669.

Зарегистрирована в налоговом органе от 25.06.2024г. в Межрайонной ИФНС России №12 по Московской области.

ООО «АЛСИГМА» является резидентом особой экономической зоны. Соглашение об осуществлении технико-внедренческой деятельности в особой экономической зоне, созданной на территории г. Дубны Московской области № 86с-24 от 12.08.2024г.

Свидетельство, удостоверяющее регистрацию лица в качестве резидента особой экономической зоны, от 21.08.2024г. серия В No. 01082.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 11 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 000 рублей.

Учредителем является юридическое лицо АО «Алтегра» (100% доли), ИНН 5010058143.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества нет дочерних и зависимых обществ.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет:

- обособленных подразделений,
- филиалов и представительств.

Основные вид деятельности:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (ОКВЭД 71.19);

Дополнительные виды деятельности:

- Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (ОКВЭД 21.20);
- Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46.1)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Бухгалтерская отчетность ООО «Алсигма» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту, т.к. не соответствует показателям указанным в статье 5 Федерального закона от 30.12.2008г. No307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Органы управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Ревизионная комиссия не образовывается.

Устав в действующей редакции, утвержден Решением единственного учредителя Общества №1 от 20.06.2024г.

В соответствии с пунктом 5.3 Устава единоличным органом управления Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор Общества – Турчанинова Ольга Викторовна.

Лица, отвечающие за корпоративное управление (ЛОКУ)

Наименование органа управления	ФИО контактного лица для связи с органом управления, должность
Общее собрание участников Общества	Турчанинова Ольга Викторовна

В 2025 году офисы находятся в арендованных помещениях на территории ОЭЗ г. Дубна Московской области на основании договоров аренды.

Общество планирует осуществлять разработку, производство и реализацию фармацевтической продукции, дженериковых лекарственных препаратов, в том числе антибактериальных, противоопухолевых онкологических и иных групп на базе строящегося лабораторно-производственного комплекса общей площадью не менее 5273 м.кв. на территории ОЭЗ в г.Дубне.

На сегодняшний день происходит процесс строительства производственного и складского корпуса, проектирование инженерных систем в зданиях. Заключаются договоры поставки производственного и инженерного оборудования. Заключены договоры с генеральным подрядчиком на строительство.

Источниками финансирования расходов Общества являются заемные средства юридического лица, кредитных организаций.

Деятельность, осуществляемая Обществом, была направлена на получение доходов в последующих периодах.

В 2025 году ООО “АЛСИГМА” получен убыток.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не оказали или не могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, результаты деятельности организации.

Допущение непрерывности.

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обстоятельств, указывающих на наличие существенной неопределенности, которая может повлиять на непрерывность деятельности ООО "АЛСИГМА", нет.

Общество организовано и работает в соответствии с утвержденным бизнес – планом на 7 лет от 05.07.2024г проекта «Научно-производственный комплекс по разработке и производству лекарственных средств». Основная цель данного проекта – разработка, производство и вывод на рынок противоопухолевых гормональных препаратов и антагонистов гормонов, антагонистов гормонов и родственных соединений. Продукция проекта представит собой дженерики, входящие в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов и будет реализовываться под соответствующими международными непатентованными названиями. Реализация проекта позволит в короткие сроки наладить производство востребованных в России препаратов-дженериков, что позволит избежать любых перебоев с их поставками в систему здравоохранения.

В долгосрочной перспективе осуществление проекта позволит компании продолжить разработки перспективных препаратов, а также продолжить локализацию и производство препаратов-аналогов импортируемых лекарственных средств из разных терапевтических областей, что позволит значительно сократить расходы системы здравоохранения и качественно улучшить оказание медицинской помощи гражданам России.

Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, предпринимает необходимые действия для избежания таких последствий, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

➢ **1. Организационные положения.**

Положение по учетной политике, применяемой ООО «АЛСИГМА», составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «АЛСИГМА», утверждена Приказом № 22 от 27.12.2024г.

➢ **2. Основные средства.**

2.1.1. Для принятия актива в качестве основного средства к обязательным условиям утвержден лимит стоимости, который должен превышать 100 000 руб. за единицу.

2.1.2. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив признается малоценным основным средством (далее – МОС), а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов в момент его приобретения. Движение МОС отражается с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, отнесенных к МОС и списанных в момент приобретения, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.1.4. Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого

использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.2.4. Срок полезного использования пересматривается (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- на конец каждого года;
- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в БУ как изменения оценочных значений — перспективно.

(*Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4 ПБУ 21/2008).*

Изменение СПИ отражается с начала года и пересчитывается амортизация с учетом нового СПИ с начала года.

(*Основание: п. 4 Рекомендации БМЦ от 10.07.2009 N Р-6/2009 КпР «Изменение СПИ ОС в течение срока эксплуатации»*).

2.4. Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

➢ 3. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным Стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.1. Квалификация объектов в составе НМА:

3.1.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива учитываются в соответствии с п.1.1.2 настоящей Учетной политики.

3.1.2. Если актив не признан объектом НМА, то его стоимость учитывается в затратах постепенно по мере пользования таким активом в тех периодах, к которым он относится:

- при использовании в течение полного месяца – ежемесячными суммами;

- при использовании в течение неполного месяца – суммами пропорционально календарным дням. *(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022, абз.7 п.6 ПБУ 1/2008)*

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, т.е. в сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

3.3.2 *Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.*

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

3.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 5% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

3.3.4. Амортизация НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

(Основание: п. 39, 40 ФСБУ 14/2022)

➢ 4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет НИОКР и ТР ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.1. Капитальными вложениями в объект НМА являются фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020 (п. 17.5 ФСБУ 26/2020).

Расходы на НИОКР и технологические работы признаются как капвложения в НМА, если выполнены все условия из пункта 17.3 ФСБУ 26/2020, в частности:

- по итогам работ возможно создание НМА и его ввод в эксплуатацию;
- у компании есть намерение завершить создание НМА и ресурсы на это;
- расходы направлены на получение в будущем экономических выгод;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта НМА.

4.2. Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР.

➢ 5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости по себестоимости каждой единицы. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

➢ 6. Учет затрат. Незавершенное производство

Учет затрат на производство и незавершенное производство (далее - НЗП) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В случае, если в течение расчетного периода (месяца) производство не работает, прямых затрат нет, то есть себестоимость незавершенного производства не формируется, расходы, учитываемые на счете 25 признаются **в расходах по обычным видам деятельности** в том отчетном периоде, в котором они понесены, и списываются в конце месяца на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

(Основание: п. 5, 17, 18 ПБУ 10/99)

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно

требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих и коммерческих расходов.

➢ 7. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

7.1. Учет выпуска готовой продукции.

7.1.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

7.1.2. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактическим затратам без учета управленческих расходов обособленно на счете 43 "Готовая продукция".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43))

7.1.3. Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

(Основание п. 6 ПБУ 1/2008)

7.1.4. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме и отражаются на сч. 25.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

7.1.5. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

7.2. Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции.

7.2.1. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости каждой единицы. Себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

➢ 8. Резервы под обесценение запасов

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на 31 декабря каждого отчетного года на основании п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

➢ 9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

➢ 10. Резервы по сомнительным долгам

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (года). При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства более чем на 365 календарных дней;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией.

Задолженность, признанная сомнительной, 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. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

➢ 11. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

➢ 12. Расчеты по налогу на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н применяется.

➢ 13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов, в т.ч. во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

При этом используется средняя суммарная ставка страховых взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам работников по состоянию на конец отчетного года.
Резерв по выплате отпускных учитывается на счете 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам», в том числе в сумме начисленных отпускных - на счете 96.01.1 «Оценочные обязательства по отпускам», и в сумме страховых вносов с этих отпускных – на счете 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

➢ 14. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

14.1 Учет при получении имущества в аренду

14.1.1 Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

14.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде на основании п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

14.1.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода в суммах и в периодах, утвержденных в договоре, в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

14.1.4 Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

14.2. Учет при передаче имущества в аренду

14.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

14.2.2. Доходы по операционной аренде признаются в суммах и периодах, утвержденных в договоре аренды, в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

14.3. Определение ставки дисконтирования.

14.3.1 Если Общество по состоянию на начало года не привлекало и не может привлечь процентных заемных средств на условиях, аналогичных договору аренды, ставка дисконтирования определяется следующим образом.

Поскольку ни в рекомендациях, ни в самом стандарте, ни в письмах Минфина не содержится четких разъяснений по поводу получения размера ставки дисконтирования, то решение о ставке организация принимает самостоятельно опираясь на собственное профессиональное суждение или профессиональное суждение других экспертов.

Исходя из принципа рациональности бухгалтерского учета, с учетом мнения специалистов аудиторских компаний и собственным профессиональным суждением использовать информацию о средневзвешенной процентной ставке по долгосрочным кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям или субъектам МСП в рублях, опубликованной в СМИ и интернет-ресурсах.

Ставку дисконтирования принимали равной Средневзвешенной годовой процентной ставке по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями субъектам малого и среднего бизнеса, опубликованной на сайте Центробанка.

14.3.2. Если Общество по состоянию на дату получения имущества в аренду имеет и / или может привлечь процентные заемные средства на условиях, аналогичных договору аренды.

В таком случае в качестве ставки дисконтирования применяется ставка такого кредита (займа) при условии срока, сопоставимого со сроком договора аренды.

(Основание: п. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

14.3.3. Если на конец отчетного года ставка дисконтирования осталась на прежнем уровне или не произошло её существенного изменения, то переоценка ППА и ОА не производится.

➢ 15. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

➢ 16. 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), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

16.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет кредиторской задолженности, выраженной в валюте или условных единицах, производится на конец каждого месяца по курсу ЦБ РФ валюты взаиморасчетов, установленному на дату пересчета.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Если по условиям договора предусмотрен повышенный курс валюты для взаиморасчетов на определенное количество процентов, то этот процент применяется к курсу для пересчета кредиторской задолженности.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

16.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (на конец каждого месяца).

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

16.3.Курсовые разницы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» развернуто.

➢ 17. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

17.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

➢ 18. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

18.1. Уровень существенности.

18.1.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Информация в отношении минимального перечня показателей, установленных в ФСБУ 4/2023 для бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, раскрывается независимо от существенности.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2026 N 07-04-09/3478)

18.1.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

18.2. Бухгалтерский баланс.

Организация применяет форму бухгалтерского баланса по форме из Приложений № 3 к ФСБУ 4/2023. *(Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)*

18.2.2. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» за минусом НДС, подлежащего вычету.

18.2.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, в том числе поставщикам основных средств, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются без учета НДС, принятого к вычету.

18.2.4. В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма:

- отложенного налогового актива во внеоборотных активах по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»
- отложенного налогового обязательства в долгосрочных обязательствах по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

18.2.5. Расходы будущих периодов, относящиеся к длительному сроку, отражаются в составе внеоборотных активов по сроке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

18.2.6. Материалы, запчасти и проч. имущество, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1150 «Основные средства» / «Иные незавершенные капитальные вложения».

18.2.8. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, а также компенсацию затрат / части затрат на приобретение основных средств, учитываются на счете 98 и отражаются в бухгалтерском балансе по стр.1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в составе долгосрочных обязательств с расшифровкой в отдельной строке. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов с расшифровкой в отдельной строке.

18.2.9. Денежные средства, переданные в качестве обеспечения на срок более 12 месяцев, учитываются на счетах взаиморасчетов с контрагентами и отражаются в балансе по стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой в отдельной строке.

18.3. Отчет о финансовых результатах.

18.3.1. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

(Основание: п. 28 разд.III ФСБУ 4/2023)

18.3.2. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов с расшифровкой в отдельной строке.

18.3.3. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, а также компенсацию затрат / части затрат на приобретение основных средств, в отчетном периоде относятся на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов с расшифровкой в отдельной строке.

18.3.4. Доходы и расходы, полученные и понесенные от сдачи в аренду имущества, отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов/расходов.

18.4. Отчет о движении денежных средств.

Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложений № 6 и 7 к ФСБУ 4/2023.

(Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023).

Денежные потоки, связанные с поступлением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, а также компенсацию затрат / части затрат на приобретенные основные средства, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций. В 2025 году сумма составила 10 000 000 руб., в 2024 году - составила - 1 742 478 руб., в 2023 году - 1 463 126,00 руб.

18.5. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов
Нематериальных активов, учитываемых на сч.04, на балансе нет.

3.2. Нематериальные активы организацией не создавались.

3.3. Амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов нет.

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	1 830	-	-	-	1 830	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА (НИР)	За 2025 г.	-	-	1 830	-	-	-	1 830	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствуют.

Активы стоимостью, превышающей 500 000 (пятьсот тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н и ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений в НМА» в части учета НМА, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости, т.е. в сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта.
В составе научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по строке 1110 «Нематериальные активы» баланса отражены затраты на регистрацию лекарственных препаратов в соответствии с требованиями Евразийского экономического союза по процедуре взаимного признания в референтном государстве – Российская Федерация, согласно Правилам регистрации и экспертизы лекарственных средств для медицинского применения, утверждены Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 03.11.2016 г. No: 78

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	139	(11)	3 729	-	-	(426)	-	-	-	-	-	3 867	(437)
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	(11)	-	-	-	-	-	139	(11)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	139	(11)	469	-	-	(51)	-	-	-	-	-	607	(63)
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	(11)	-	-	-	-	-	139	(11)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	3 260	-	-	(375)	-	-	-	-	-	3 260	(375)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	309	(4)	-	(5)	-	(46)	-	-	-	304	(50)
	За 2024 г.	-	-	309	-	-	(4)	-	-	-	309	(4)
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	309	(4)	-	(5)	-	(46)	-	-	-	304	(50)
	За 2024 г.	-	-	309	-	-	(4)	-	-	-	309	(4)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего		3 684	433	-
	в том числе:			
	Офисное оборудование	545	128	-
	Земельные участки	254	305	-
	Другие виды основных средств	2 885	-	-

Неамортизируемое имущество отсутствует.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 729	-	-	(3 729)	-	-
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	(139)	-	-
в том числе:									
Забор из профлиста	За 2025 г.	-	-	841	-	-	(841)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здание модульное из блок-контейнеров	За 2025 г.	-	-	542	-	-	(542)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сеть связи (наружная)	За 2025 г.	-	-	861	-	-	(861)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система видео наблюдения (наружная)	За 2025 г.	-	-	1 017	-	-	(1 017)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	469	-	-	(469)	-	-
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	(139)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	117 987	-	99 155	-	-	-	217 142	-
	За 2024 г.	-	-	117 987	-	-	-	117 987	-

в том числе:									
Производственный корпус_Объект незавершенного строительства (нежилое)	За 2025 г.	117 986	-	40 286	-	-	-	158 272	-
	За 2024 г.	-	-	117 986	-	-	-	117 986	-
Складской корпус_Объект строительства	За 2025 г.	1	-	58 619	-	-	-	58 620	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	1	-
Системы для производственного корпуса	За 2025 г.	-	-	186	-	-	-	186	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Системы для складского корпуса	За 2025 г.	-	-	64	-	-	-	64	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) рублей, 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 составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся: офисное оборудование, другие виды основных средств (временное ограждение объекта строительства, модульное здание, состоящее из двух блок-контейнеров, наружные сеть связи и система видеонаблюдения). Также по строке 1150 «Основные средства» баланса отражены затраты на незавершенное строительство производственного и складского корпуса, проектирование инженерных систем в зданиях.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ООО «Алсигма» ведет учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Строительство производственного и складского корпусов осуществляется на арендованных земельных участках у АО «ОЭЗ ТВТ «Дубна». ППА арендованных земельных участков отражено в составе внеоборотных активов по строке баланса 1150 «Основные средства».

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 ООО «Алсигма» провела проверку ОС на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаки обесценения не выявлены.

4.7. В составе прочих внеоборотных активов по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена дебиторская задолженность по авансированию поставщиков в счет будущих поставок оборудования, а также выполнения строительных работ объектов производственного и складского корпусов, в т.ч. по расчетам с иностранными и отечественными поставщиками в валюте, отраженными в учете в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте". Пересчет в рубли произведен по официальному курсу валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Дебиторская задолженность по оплаченным авансам в иностранной валюте пересчитанна в рубли и соответственно отражена в балансе в рублевом эквиваленте.

Вся сумма дебиторской задолженности, отраженная в составе прочих внеоборотных активов по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» указана за минусом НДС, принятому к вычету.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Обществом не осуществлялись.

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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	6 175	(1 576)	-	-	X	X	4 598	-
	За 2024 г.	-	-	114	(114)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	4 300	(1 576)	-	-	1 875	-	4 598	-
	За 2024 г.	-	-	114	(114)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 875	-	-	-	(1 875)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 940	-	374 122	-	(493)	-	-	-	397 569	-
	За 2024 г.	-	-	23 940	-	-	-	-	-	23 940	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	373	-	341 185	-	(373)	-	-	-	341 185	-
	За 2024 г.	-	-	373	-	-	-	-	-	373	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	252	-	-	-	-	-	252	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18	-	2 067	-	(8)	-	-	-	2 077	-
	За 2024 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	18	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	112	-	266	-	(112)	-	-	-	265	-
	За 2024 г.	-	-	112	-	-	-	-	-	112	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	23 416	-	30 274	-	-	-	-	-	53 690	-
	За 2024 г.	-	-	23 416	-	-	-	-	-	23 416	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	20	-	16	-	-	-	-	-	36	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	42	-	-	-	-	-	43	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	23 940	-	374 122	-	(493)	-	-	X	397 569	-
	За 2024 г.	-	-	23 940	-	-	-	-	X	23 940	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	252	252
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	14	14
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	59	59
Расчеты с подотчетными лицами	43	43

По результатам проведенного анализа дебиторская задолженность не признана сомнительной, резерв по сомнительным долгам не создавался.

7.3. По строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов по добровольному медицинскому страхованию сотрудников.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец 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.	150 220	721 623	-	(10)	-	-	871 833
	За 2024 г.	-	150 220	-	-	-	-	150 220
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	220	-	-	(10)	-	-	210
	За 2024 г.	-	220	-	-	-	-	220
Долгосрочные займы	За 2025 г.	150 000	721 623	-	-	-	-	871 623
	За 2024 г.	-	150 000	-	-	-	-	150 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 451	27 630	-	(1 320)	-	-	27 761
	За 2024 г.	-	1 451	-	-	-	-	1 451
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	941	27 223	-	(941)	-	-	27 223
	За 2024 г.	-	941	-	-	-	-	941
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	28	-	-	-	-	28
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	49	-	-	(49)	-	-	-
	За 2024 г.	-	49	-	-	-	-	49
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	133	379	-	(2)	-	-	510
	За 2024 г.	-	133	-	-	-	-	133
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	329	-	-	(329)	-	-	-
	За 2024 г.	-	329	-	-	-	-	329
Итого	За 2025 г.	151 671	749 253	-	(1 330)	-	X	899 594
	За 2024 г.	-	151 671	-	-	-	X	151 671

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты по аренде	12	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	613	-	-	613
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	613	-	-	613
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

8.4. По строке баланса 1310 «Уставный капитал» отражен размер оплаченного уставного капитала Общества.

8.5. По строке баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражен убыток Общества, связанный с тем, что при наличии затрат на текущую деятельность, организация еще не начала вести деятельность, напрямую связанную с производственным процессом (оказанием услуг) и последующей реализацией.

8.6. Источником финансирования являются заемные средства сторонних юридических лиц: АО «Алтегра» (договор займа No 0508-24-24ТЕ от 05.08.2024г.) на сумму 203 200 000 (двести три миллиона двести тысяч) рублей и ООО «Алфарма» (договор займа No 1510-1200/2024АС от 15.10.2024г.) на сумму 150 000 000 (сто пятьдесят миллионов) рублей. Для проведения дальнейших строительных работ Общество в 2025 году подало заявку и получило льготный долгосрочный займ в Фонде развития промышленности (ФРП) по программе «Кластерная инвестиционная платформа (КИП)» для Российских промышленных предприятий для реализации инвестиционных проектов по производству приоритетной продукции. С ФРП заключен договор целевого займа No ДЗ-265-25 от 28.10.2025г.

Все заемные средства являются долгосрочными, отражены по строке баланса 1410 «Заемные средства».

8.7. По строке баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по аренде земельных участков по договорам с АО «ОЭЗ ТВТ «Дубна». Срок аренды до 2031г.

9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Полученные - всего	-
Выданные - всего	1 065 500
в том числе: ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	1 065 500

Обществом предоставлена Фонду развития промышленности в рамках договора целевого займа No ДЗ-265-25 от 28.10.2025г. банковская гарантия ВТБ №IGR25/MSSB/1493 по Генеральному Соглашению о выдаче гарантий No ГСГ25/MSHD7679 17.11.2025г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 243	85
Затраты на оплату труда	13 463	2 403
Отчисления на социальные нужды	3 330	481
Амортизация	280	13
Прочие затраты	4 546	1 104
Итого по элементам	22 861	4 085
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 957)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 904	4 085

11. Государственная помощь

В отчетном году ООО «Алсигма» бюджетные средства и бюджетные кредиты не получало.

12. Иная информация.
12.1. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2025 год

В отчетном году выручка у ООО «Алсигма» отсутствует.

12.1.1. По строке отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы» отражены затраты по обычным видам деятельности, понесенные в отчетном году на административные и общехозяйственные нужды.

В таблице ниже приведена информация о составе управленческих расходов за 2025 год.

Статья расходов	Сумма (руб).
Амортизация	279 676,91
Аренда жилых помещений / гостиниц	4 500,00
Аренда земельного участка	10 166,67
Аренда площадей ОЭЗ	675 501,50
Аренда складских площадей	16 583,33
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	26 812,50
Визитки	6 900,00
Вывоз мусора	10 500,00
Добровольное медицинское страхование	82 931,53
Доставка ТМЦ к (от) переработчику	12 958,33
Затраты на изыскания и обследования	33 333,33
Затраты на содержание территории	990,31
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	12 628,42
Интернет	186 962,65
Кабели и соединители для компьютерной техники	2 008,33
Канцелярские принадлежности	21 377,47
Компенсация ГСМ при использовании личного автомобиля	1 894,87
Мебель офисная	252 436,62
Нотариальные услуги	4 100,00
Оплата больничного	21 990,27
Оплата труда	13 441 432,12
Офисное оборудование (ОС менее лимита)	767 313,42
ПО (постоянные и бессрочные лицензии)	3 129,48
ПО как сервис (по подписке)	40 760,46
Погрузочно-разгрузочные работы	74 400,00
Подключение (технологическое присоединение) объекта к инженерным сетям	6 180,00
Проезд (билеты, трансфер)	23 540,80
Проектные работы	20 833,33
Проживание	26 370,00
Пропуска для сотрудников	6 208,34
Расходные материалы для офисной техники	2 945,84
Расходы на обучение	45 000,00
Ремонт и содержание помещений	91 938,34
Складское обслуживание (складские операции)	7 625,00
Сотовая связь и мобильный интернет	896,52
Страховые взносы	3 302 966,10
Суточные	8 360,00
Уборка помещений	18 887,51
Услуги по аренде ОЭЗ	526 828,24
Услуги по подбору персонала (агентства, сайты)	32 216,67
Услуги транспорта по доставке сотрудников	220 751,38
Фармаконадзор	540 000,00
Цифровые сертификаты и токены	5 400,31
Экспресс-доставка корреспонденции	610,94
Электроэнергия АТ	25 436,52
Итого:	**20 904 284,36**

12.1.2. По строке отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению» отражено получение процентов начисленных на остаток денежных средств на расчетном счете.

12.1.3. По строке отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» отражено вознаграждение за выдачу банковской гарантии ВТБ №IGR25/MSSB/1493 по Генеральному Соглашению о выдаче гарантий No ГСГ25/MSHD7679 17.11.2025 в сумме 1 284 438,36 (один миллион двести восемьдесят четыре тысячи четыреста тридцать восемь) рублей 36 копеек, проценты к уплате по договору целевого займа́ No ДЗ-265-25 от 28.10.2025г. с Фондом развития промышленности в сумме 44 037,45 (сорок четыре тысячи тридцать семь рублей) 45 копеек и процентные расходы по долгосрочной аренде земельных участков по договорам с ООО ОЭЗ ТВТ «Дубна» в сумме 34 590,06 (тридцать четыре тысячи пятьсот девяносто) рублей 06 копеек.

12.1.4. По строке отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы от сдачи в аренду части нежилого помещения и отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса.

12.1.5. По строке отчета о финансовых результатах 2411 «Текущий налог на прибыль организаций» в сумме 2 898,00 (две тысячи восемьсот девяносто восемь) рублей 00 копеек на основании Декларации по налогу на прибыль за 2025г. Налог на прибыль возник с доходов от реализации прочего имущества, который не признается реализацией на территории особой экономической зоны и облагается по основной ставке налога на прибыть – 25% (п.1 ст.284 НК РФ).

12.1.6. По строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль (убыток) отражен убыток в размере 38 513 839,68 (тридцать восемь миллионов пятьсот тринадцать тысяч восемьсот тридцать девять) рублей 68 копеек.

12.2. Пояснения к Отчету о движении денежных средств за 2025 год

12.2.1. Суммы отклонения курса банка при покупке валюты отражены:
в строке 4110 «Прочие платежи» – 1 375 тыс. руб.

12.2.2. В строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражена свернутая сумма курсовой разницы, возникшей при переоценке остатков валютных денежных средств на счетах Общества. Эта величина отрицательная – (1 389) тыс.руб.

Курсы используемых валют на отчетную дату:

- доллар США (USD) - 78,2267 руб.,
- Евро (EUR) - 92,0938 руб.,
- Китайский Юань (CNY) - 11,1592 руб.,
- Индийская рупия (INR) - 86,9737 руб./100 рупий.

12.3. Оценка стоимости чистых активов за отчетный период.

Единица измерения: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	I. Внеоборотные активы	528 693	118 419
2	II. Оборотные активы	329 086	29 338
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету***	**857 779**	**147 757**
5	IV. Долгосрочные обязательства	871 833	150 220
6	V. Краткосрочные обязательства	28 374	1 451
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету****	**900 207**	**151 671**
9	**Чистые активы*****	**(42 428)**	**(3 914)**

* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).
** Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

*** Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

ВЫВОДЫ:

Отрицательный размер чистых активов обоснован. Учитывая, что основной производственной деятельности Общество не вело в отчетном году, при этом несло расходы по строительству объектов для нового производства.

12.4. Оценка рисков

Макроэкономические риски

Нестабильность мировой финансовой системы могут оказать негативное воздействие на деятельность Общества.

Текущими значимыми макроэкономическими рисками являются:

- существующая экономическая и политическая ситуация в связи с проведением специальной операции в Украине, введение санкций со стороны Евросоюза и США в отношении РФ;

- колебания официальных курсов иностранных валют, падение курса российского рубля;

- проблемы в банковской системе, связанные со сложностями перевода валютных средств иностранным контрагентам;

- ограничение закупок у иностранных поставщиков, логистических процессов;

Значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное увеличение стоимости материалов, оборудования, что приведет к увеличению расходов Общества. Проблемы в банковской системе, связанные со сложностями перевода валютных средств, могут отразиться на возникновение просрочки исполнения обязательств по оплате по импортным контрактам на поставку оборудования и, как следствие, задержку поставки и ввода в эксплуатацию производственного оборудования.

Затруднительным представляется возможность приобретения импортного оборудования, а также сырья для производства, в будущем. Данная ситуация может стать критичной, если не найдется российских аналогов.

В целях снижения влияния указанных факторов риска, реализуются следующие мероприятия:

- проводится работа по анализу банков, заключению договоров с новыми банками, которые осуществляют международные платежи, не находятся под санкциями;
- ведется работа с платежными агентами с целью перевода средств иностранным контрагентам.

Финансовые риски

К рискам, представляющим финансовую угрозу для деятельности Общества, можно отнести:

- нарушение контрагентами условий договоров и соглашений;

- падение курса рубля.

В целях снижения влияния указанных факторов риска, реализуются следующие мероприятия:

- подписание договоров производятся только после проверки полномочий подписантов, действующих со стороны контрагентов (ответственных лиц, представителей);

- проводится правовая оценка документов в ходе подготовки сделок;

- проверяются сведения о контрагентах по открытым базам ФНС, судов, ФССП;

- своевременно проводятся мероприятия по сверке дебиторской задолженности и истребованию просроченной её части;

- проводится работа с банками по вопросу предоставления Обществу льготных курсов по конвертации валют, тарифов на обслуживание расчетных счетов (РКО), на проведение валютных операций;

Генеральный директор О.В. Турчанинова

26 марта 2026 г.