

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬФА-СТ"

1. Общие положения

- 1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬФА-СТ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

**Главная книга
за 2025 г.**

**Главная книга. Счет 10
"Материалы"**

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 10	С кредита счета 60	С кредита счета 71	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого			516 144,00	10 555 748,60	3 079 608,00	14 151 500,60	14 151 500,60		

Главная книга. Счет 19 "НДС по приобретенным ценностям"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 60	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого			3 851,22	3 851,22	3 851,22		

Главная книга. Счет 26 "Общехозяйственные расходы"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 10	С кредита счета 51	С кредита счета 60	С кредита счета 69	С кредита счета 70	Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Итого			13 635 356,60	1 890,00	188 511 098,14	1 038 509,64	3 404 949,76	206 591 804,14	206 591 804,14

Главная книга. Счет 51 "Расчетные счета"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 51	С кредита счета 58	С кредита счета 60	С кредита счета 62	С кредита счета 67	Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Итого	9 059,13		6 710 000,00	1 000 000,00	3 121 724,69	227 227 449,94	3 500 000,00	241 559 174,63	238 384 363,84

Главная книга. Счет 58 "Финансовые вложения"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 51	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого			9 000 000,00	9 000 000,00	1 000 000,00	8 000 000,00	

Главная книга. Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 51	С кредита счета 60	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого	45 890,00		209 260 636,15	176 973 421,96	386 234 058,11	379 165 844,61	7 114 103,50	

Главная книга. Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 62	С кредита счета 90	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого	150 000,00		296 873,00	258 532 137,71	258 829 010,71	227 524 322,94	31 454 687,77	

Главная книга. Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 51	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого		150 000,00	3 650 000,00	3 650 000,00	3 500 000,00		

Главная книга. Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 19	С кредита счета 51	С кредита счета 68	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого		6 219,75	3 851,22	3 967 450,40	448 663,00	4 419 964,62	14 245 472,70		9 831 727,83

Главная книга. Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 51	С кредита счета 68	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого		10 734,18	12 432,71	870 222,70	882 655,41	1 038 509,64		166 588,41

Главная книга. Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 51	С кредита счета 68	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого		10 048,00	2 454 350,27	442 647,00	2 896 997,27	3 404 949,76		518 000,49

Главная книга. Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 51	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого			3 089 040,00	3 089 040,00	3 079 608,00	9 432,00	

Главная книга. Счет 80 "Уставный капитал"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит

Итого		20 000,00				20 000,00
--------------	--	-----------	--	--	--	-----------

Главная книга. Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого		7 947,20		39 217 829,26		39 225 776,46

**Главная книга. Счет 90
"Продажи"**

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 26	С кредита счета 68	С кредита счета 90	С кредита счета 99	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет
Итого			206 591 804,14	10 039 713,35	475 163 655,20	57 422 950,77	749 218 123,46	749 218 123,46	

Главная книга. Счет 91 "Прочие доходы и расходы"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 51	С кредита счета 91	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого			238 564,31	238 564,31	477 128,62	477 128,62		

Главная книга. Счет 99 "Прибыли и убытки"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 68	С кредита счета 84	С кредита счета 90	С кредита счета 91	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет
Итого			2 444 226,65	39 217 829,26	15 522 330,55	238 564,31	57 422 950,77	57 422 950,77	

Ответственный: Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Бушуев А.Е.
(расшифровка подписи)