

Общество с ограниченной ответственностью

**«АЛЬФА-СИСТЕМ ТМ»**

**Пояснения**

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АЛЬФА-СИСТЕМ ТМ»

1.2. Юридический адрес: 121099, г. Москва, внутренняя территория города муниципального округ Арбат, ул. Новый Арбат, д. 27, помещение 7Б/П

1.3. Дата государственной регистрации 10.06.2024 г.

1.5. Численность сотрудников: 9 человек.

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1
Технический отдел	6
Логистический отдел	2

1.6. Уставный капитал составляет 150 000-00 (Сто пятьдесят тысяч) рублей. Оплачен полностью.

Участниками являются:

- Банах Сергей Владимирович с долей 1/3;
- Горбунов Игорь Валерьевич с долей 1/3;
- Падалко Вадим Олегович с долей 1/3.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Основной: 46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- Дополнительный: 33.12 – Ремонт машин и оборудования.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор: Горбунов Игорь Валерьевич (Приказ № 1 от 09.07.2024 г.)

Главный бухгалтер: Горбунов Игорь Валерьевич (Приказ № 1 от 09.07.2024 г.).

## 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства (СМП), организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: ПБУ 2/2008),

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. 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. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02).

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018).

2.8.2. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. (Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (Основание: п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно

(Основание: п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).  
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике. (Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним  
2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств (строка 1150)

Основные средства на 31.12.2025 г. отсутствуют и по строке 1150 баланса не числятся.

## 4. Нематериальные активы

### 4.1. Наличие и движение нематериальных активов (строка 1170)

Нематериальные активы отсутствуют и по строке 1170 баланса не числятся.

## 5. Инвентаризация

5.1. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов (строка 1210)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
			фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения
					фактическая себестоимость		фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость		

Запасы - всего	2025 г.	5 177	25 372	( 19204)	X	11 345
	2024 г.	0			X	5 177
в том числе: сырье и материалы	2025 г.	916	11 861	( 6307)		6 470
	2024 г.	0				916
товары	2025 г.	4 261	13 511	( 12897)		4 875
	2024 г.	0				4 261

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (строка 1240)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
				(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							
		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					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	969	( )	68 020		(68 039)	( )			950	( )
	2024г.	0	( )	15 378		(14 409)	( )			969	( )
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2025г.	899	( )	25 893		(26 658)	( )			134	( )
	2024г.	0	( )	9 575		(8 676)	( )			899	( )
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	2025г.	70	( )	42 127		(41 381)	( )			816	( )
	2024г.	0	( )	5 803		(5 733)	( )			70	( )
Итого	2025г.	969	( )	68 020		(68 039)	( )		X	950	( )
	2024г.	0	( )	15 378		(14 409)	( )		X	969	( )

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

## 8. Кредиторская задолженность

### 8.1. Наличие и движение кредиторской задолженности (строка 1520)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец года	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	2025г.	9 448	70 285		(67 464)	( )	12 269	
	2024 г.	0	22 469		(13 021)	( )	9 448	
<b>в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)</b>	2025 г.	9	28 942		(28 939)	( )	12	
	2024 г.	0	8 702		(8 693)	( )	9	
<b>в том числе: перед покупателями и заказчиками (счет 62)</b>	2025 г.	8 938	35 281		(32 462)	( )	11 757	
	2024 г.	0	12 697		(3 759)	( )	8 938	
<b>в том числе: перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)</b>	2025 г.	465	3 255		(3 461)	( )	259	
	2024 г.	0	873		(408)	( )	465	
<b>в том числе: по страховым взносам (счет 69)</b>	2025 г.	36	2 807		(2 602)	( )	241	
	2024 г.	0	197		(161)	( )	36	
<b>Итого</b>	2025 г.	9 448	70 285		(67 464)	( )	12 269	
	2024 г.	0	22 469		(13 021)	( )	9 448	

### 8.2. Просроченная кредиторская задолженность.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

9.1. Выручка организации за отчетный период составила 42 127 тыс.руб., что выше аналогичного показателя 2024 года - 5 803 тыс.руб.

Увеличение данного показателя связано с увеличением количества Заказчиков.

9.2. Расходы по обычным видам деятельности (сторка 2120)

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г
атраты на оплату труда	14 748	1 181
страховые взносы	2 777	195
взносы в ФСС от НС и ПЗ	29	2
материальные затраты	6 307	1 659
себестоимость покупных товаров для перепродажи	12 897	1 170
услуги сторонних организаций	2 034	350
транспортные расходы	70	17
аренда	1 258	297
прочие затраты	208	35
<b>ИТОГО</b>	<b>40 328</b>	<b>4 906</b>

Дата составления пояснений 19 марта 2026 года.

Директор



Горбунов И.В.