

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Организации Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФАМЕТ" присвоен:

- ИНН 3906214977;
- КПП 391701001;
- ОГРН 1103925001179.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ Калининград Г. Д. 1Б .

Организация создана 21 января 2010 года.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (код ОКВЭД 28.93)

Дополнительные виды деятельности: Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11), Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 25.99); Производство прочие металлических цистерн, резервуаров и емкостей (ОКВЭД 25.29); Обработка металлических изделий механическая (ОКВЭД 25.62) и прочие.яооо

Численность сотрудников 17 человек на 31.12.2025г.

В основном организация занимается производством металлических изделий по индивидуальным заказам любой сложности и изготовлением оборудования и мебели для пищевой промышленности.

Уставной капитал составляет 20 000 руб.

Участником общества является Архипова В.П. с 100% долей в УК.

Генеральный директор - В.П. Архипова. Главный бухгалтер - С.А. Титова

2. Учетная политика Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

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. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ - Российскими стандартами бухгалтерского учета. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма к отдельному показателю за отчетный

период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.5 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные **способы** ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения отчетности без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включение 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).

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

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и

упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 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 (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

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

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание п.11 ФСБУ 25/2018).

2.8. Запасы

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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска, суммам прямых затрат на оплату труда, выручке, суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Инвентаризация запасов проводилась 22.12.2025г. Излишков или недостачи не обнаружено.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.12 Система налогообложения - Упрощенная система налогообложения "Доходы минус расходы"

Величина текущего налога определяется на основе Декларации на УСН в соответствии с Книгой доходов и расходов организации.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 "Основные средства" числится оборудование по остаточной стоимости на сумму 465 тыс. рублей, купленное за счет собственных средств. Оборудование учтено по первоначальной стоимости на сумму 3031 тыс. рублей. Амортизация составила 2616 тыс. рублей. Переоценка основных средств в 2025г не проводилась. Организация арендует производственное помещение.

Учет основных средств ведется в упрощенном порядке, так как является СМП.

Инвентаризация основных средств проводилась 22.12.2025г.

4. Запасы

Инвентаризация материально-производственных запасов проводилась 22.12.2025. На балансе организации числятся материалы, необходимые для производства металлических изделий по индивидуальным заказам. Стоимость материалов отражена по строке 12.0 "Запасы" на сумму 9310 тыс. рублей.

5. Расчеты по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99). В бухгалтерском балансе на конец отчетного периода отражены кредиты, взятые в 2024г. Остаточная сумма кредита 3899 тыс. рублей.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Чистая прибыль за 2025г составила 43 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого периода при повышении показателя Выручки. Выручка составила 37 476 тыс. рублей. Снижение чистой прибыли в отчете о финансовых результатах обусловлено сезонностью работ а также тем что в 2025г было значительное повышение цен на комплектующие у наших поставщиков, появление новых конкурентов с аналогичной продукцией, демпинг цен, активная деятельность других компаний и вынужденное снижение цен на производство для удержания клиентской базы.

Генеральный директор _____ Архипова Вера Павловна

30 марта 2026 г.