

# Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Наименование : Общество с ограниченной ответственностью «Политекс»

Юридический адрес: 352916, РФ, Краснодарский край, г.о. город Армавир, г. Армавир, тер Северная промзона, д.118

Директор Теняев Константин Алексеевич

ИНН 2372020681 КПП 237201001

ОГРН 1172375047020

## 1. Общие положения

Код по ОКВЭД 22.19.7

Основной вид деятельности: Производство изделий из латекса, кожаных изделий из натуральной и искусственной кожи, неопрена и ПВХ материалов. В 2025 году ООО «Политекс»:

- не осуществлял финансово-хозяйственной деятельности,
- не имел наемных сотрудников, кроме директора организации, не заключал договоры гражданско-правового характера,
- выплат (в том числе заработной платы) в пользу физических лиц не производил.

Для осуществления производственной деятельности готовой продукции, в рамках открытого Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД), ООО «Политекс» должен получить регистрационное удостоверение на медицинские изделия от Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения.

Для этого необходимо пройти ряд процедур, а именно:

- проведение экспертизы качества эффективности и безопасности медицинских изделий при государственной регистрации.
- проведение технических и токсикологических испытаний образцов медицинских изделий.

Поданы необходимые документы в Росздравнадзор, но для этого необходимо пройти несколько проверок и время.

На конец 2025 года регистрационное удостоверение на медицинские изделия еще не получено, мы не имеем право осуществлять свою деятельность без этих документов.

Планируем, что при получении вышеуказанных документов от Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения организация ООО «Политекс» будет полноценно работать и приносить прибыль организации, а бюджету Российской Федерации налоги.

На основании вышеизложенного ООО «Политекс» не работает.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2026 г. составила 1 человек- это директор.

Выручка за 2025 год -0 рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с [ФСБУ 4/2023](#) и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

## 2. Учетная политика

Организация на основании статьи 143 НК РФ признается плательщиком НДС. Определяет доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

Расходы на приобретение имущества стоимостью свыше 100 000 руб. списывает в течение более чем одного отчетного периода с учетом срока его использования.

Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по всем объектам амортизируемого имущества. Организация ведет производственную деятельность ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г №32Н; и ПБУ 10/99 «Расходы организации». К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров и готовой продукции(работ, услуг, имущественных прав).
- внереализационные доходы.

Датой получения доходов от реализации товаров, готовой продукции (работ, услуг, имущественных прав) и даты начисления НДС. Для доходов от реализации (п. 3 ст. 271 Налогового кодекса РФ) датой получения дохода считается дата реализации, которая не зависит от фактического поступления денежных средств в оплату. Для НДС (ст. 167 НК РФ) моментом определения налоговой базы считается наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав либо день оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок. Если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок или передачи имущественных прав, то на день отгрузки (передачи) в счёт поступившей ранее оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Доходы отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты ( а в случаях, предусмотренные статьей 265 НК РФ) убытки, осуществленные налогоплательщиком. Расходы, понесенные за период исполнения договора до его завершения, делятся на прямые и косвенные и прочие расходы по договору. Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретения, создание, улучшение актива признаются: --запасами, если срок использования до 12 месяцев; -- основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев и стоимость свыше 100 000 рублей;-- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна.

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности: ---объекты стоимостью до 100 000руб., если срок использования свыше 12 месяцев;---объекты, не зависимо от срока использования, но стоимостью до 100 000руб.

## 3. Пояснения к основным разделам баланса

-----Долгосрочные заемные средства, код строки 1410 = 1521 тыс.руб (Долгосрочные займы)

----Краткосрочная кредиторская задолженность, код строки 1520= 13 тыс.руб. (Кредиторская задолженность поставщикам =13 тыс. руб.

### пояснения к доходам и расходам

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».

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору;

---Выручка по договору признается в отчетном периоде **по дате реализации**, которая не зависит от фактического поступления денежных средств в оплату. **Для НДС** (ст. 167 НК РФ) моментом определения налоговой базы считается **наиболее ранняя из дат**: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав либо день оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок. Если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок или передачи имущественных прав, то на день отгрузки (передачи) в счёт поступившей ранее оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Директор

ООО «Политекс» \_\_\_\_\_ Теняев К.А.