

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ПМК» за 2025год**

**1. Общая характеристика Общества и основных направлений деятельности**

ООО «ПМК» зарегистрировано Инспекцией ФНС России №4 по Краснодару 5 апреля 2018г за основным государственным регистрационным номером 1182375027570.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Промышленно-Монтажная Компания».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - ООО «ПМК».

Местонахождение (почтовый адрес): 350053, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Троицкая, 257.

**1.1 Расчетные счета**

ООО «ПМК» открыт расчетный счет:

Расчётный счёт 40702810602500104557

Наименование банка ООО «Банк Точка»

Корр. счет 30101810745374525104

БИК 044525104

**1.2 Виды деятельности Общества:**

Основной вид экономической деятельности Общества, согласно кодам ОКВЭД:

Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха — 43.22

**1.3 Уставный капитал ООО «ПМК» составляет 10 000 руб.**

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор. Генеральный директор Могилат Александр Викторович.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется Главным бухгалтером Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

Приказов Общества «Об учетной политике».

**2. События после отчетной даты**

ООО «ПМК» не отражало операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных; не заключало договора поручительства ухудшающие финансовое состояние предприятия.

Обществом не вносились и не рассматривались внесения нетипичных бухгалтерских проводок; не произошло событий, которые могли бы поставить под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**3. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства)**

У ООО «ПМК» нет каких-либо фактических или условных обязательств, которые не отражены на счетах бухгалтерского учета.

#### **4. Информация по отчетным сегментам**

Отчетные сегменты в ООО «ПМК» отсутствуют.

#### **5. Основные элементы учетной политики**

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями системы нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Учетная политика ООО «ПМК» (далее - Общество) является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и применяется с учетом других положений по бухгалтерскому учету по мере их утверждения и опубликования.

Общество является самостоятельным юридическим лицом. Общество имеет самостоятельный баланс и собственное имущество.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Учетная политика Общества основывается на следующем:

Имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств ее учредителя.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

Выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Вся учетная информация обрабатывается с применением компьютерных технологий и бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия".

Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа с использованием электронной подписи. Если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается копия такого документа на бумажном носителе.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ, и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно. В случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, применяются унифицированные формы первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н.

Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

Критерии существенности, показатель отчетности.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 10 и более % по отношению к прежнему значению.

В ООО применяется применяется общая система налогообложения.

Расчеты с контрагентами производятся без формирования резервов по сомнительным долгам.

### **Учет основных средств**

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

### **Учет нематериальных активов**

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

### **Учет НЗП и готовой продукции**

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 "Основное производство".

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 "Основное производство" Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат;

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 "Себестоимость продаж".

#### **Учет доходов и расходов**

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26);

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

#### **Займы и кредиты. Расходы 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.

### **6. Организация ведения налогового учета**

Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- [части первой](#) (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);

- [части второй](#) (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

Ведение налогового учета осуществляет главный бухгалтер.

Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением программы "1С:Предприятие".

В качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского и налогового учета.

#### *Налог на добавленную стоимость*

В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы установить как:

*-момент отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг).*

В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов Организации, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанную пропорцию определять исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав в обычном порядке.

Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним (п. 28 Постановления Правительства РФ «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 02.12.2000 г. № 914) в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С: Бухгалтерия.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки

(искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

#### *Налог на имущество*

В случае, если часть имущества не будет облагаться данным налогом (относиться к льготному либо использоваться в деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

#### *Налог на прибыль*

Налоговый учет в 2025 году вести с применением регистров бухгалтерского и налогового учета программы «1С».

Дата получения дохода (и осуществления расхода) определяется по методу начисления.

Доходы от продажи готовой продукции признавать доходами от реализации товаров (работ, услуг).

По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, определить к какой именно группе относятся такие затраты.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

-все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

-транспортные расходы;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;

-иные расходы (аренда основных средств, за исключением имущества общехозяйственного назначения и т.п.).

Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам могут, в частности, относиться:

-расходы на доставку этих товаров при их приобретении,

-складские расходы,

-таможенные пошлины и сборы,

-иные расходы;

-без учета расходов, связанных с приобретением товаров.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости указанного сырья и материалов.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется в обычном порядке.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

#### *Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*

Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения бухгалтерского и налогового учета.

Основание: [п. 1 ст. 230](#) НК РФ

Регистры учета доходов физических лиц оформляются на бумажном носителе.

Документы, содержащие сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет РФ ([форма 2-НДФЛ](#)), и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом ([форма 6-НДФЛ](#)), представляются в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Основание: [абзац 7 п. 2 ст. 230](#) НК РФ