

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
Общество с ограниченной ответственностью "КОМПЛЕКТМОНТАЖСЕРВИС»

### 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности - 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки.

### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «КМС» за 2025 год сформирована исходя из действующих российских стандартов бухгалтерского учета и непрерывности деятельности.

В связи с тем, что ООО «КМС» относится к субъектам малого предпринимательства, Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам и состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс за 2025 г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 г.
- Пояснения к Бухгалтерский балансу и Отчету о финансовых результатах.

В связи с тем, что Организация имеет право применять упрощенные способы бухгалтерского учета и отчетности (статус малого предприятия, бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту), Организация не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

#### Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы стоимостью не более 100.000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

д) Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 и с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость (элементы амортизации) пересматриваются в конце отчетного года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Объекты ОС и капитальные вложения на обесценение не проверяются (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020)

Так как Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, то все расходы по целевым кредитам и займам (на приобретение, изготовление дорогостоящих ОС) признаются прочими расходами (абз.4 п.7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

#### Учет материалов, готовой продукции

Принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", по фактической стоимости приобретения, включающей все расходы на приобретение (транспортные, взвешивание, пломбирование, осмотр).

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов). При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не создает резерв под снижение стоимости запасов, так как имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 32 ФСБУ 5/2019).

### Затраты незавершенного производства (НЗП)

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Незавершенное производство (НЗП) (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий, фаз, переделов, предусмотренных технологическим процессом) формируется на счете 20 «Основное производство». НЗП на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

В фактическую себестоимость готовой продукции и НЗП включаются: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

В фактическую себестоимость готовой продукции и НЗП включаются прямые и косвенные затраты. Косвенные затраты (счет 25) в конце каждого месяца распределяются на счет 20 «Основное производство» между видами продукции, работ, услуг пропорционально стоимости материалов, учитываемых на счете 20 «Основное производство».

Если в конкретном месяце отсутствовал выпуск готовой продукции, то косвенные расходы со счета 25 относятся на себестоимость (счет 90.02).

Если в конкретном месяце отсутствовали операции по реализации, то все косвенные расходы относятся к управленческим расходам (счет 90.08.).

### Оценка дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на последнее число отчетного года.

### Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка по следующим операциям:

- выполненные работы, оказанные услуги;
- сдача в аренду оборудования;
- доходы от торговой деятельности.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

### Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- общепроизводственные расходы.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с ОСН».

### Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- обязательное страхование гражданской ответственности, владельцев опасных объектов.

#### Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации.

#### Признание ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %.

Организация исправляет в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет, то есть:

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;

- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

### **3. Общая информация**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"КОМПЛЕКТМОНТАЖСЕРВИС (ООО «КМС») зарегистрировано 05.05.2009  
Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю.

Руководитель – директор Козлов Борис Геннадьевич

Участник общества - Козлов Борис Геннадьевич (100%).

Численность в 2025 – 1 человек.

Директор ООО «КМС»



Козлов Б.Г.

16.03.2026