

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «КОМТЕХ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «КОМТЕХ» зарегистрировано Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 01.03.2004г. ОГРН 1046602350739, ИНН 6648682227, КПП 667001001. 620078, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ МИРА, Д. 41, КВ. 339

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: 46.14.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2024 № 12

Ведение бухучета.

Организация ведет учет:
с применением обычного плана счетов

Формы первичных учетных документов.

Организация использует:
унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):
корректирующим способом

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):
обычную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме

Критерий существенности.

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности:
без ретроспективного пересчета

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются:
перспективно

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:
в качестве расходов текущего периода

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:
расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

Раздел. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02 у МП).

Применение ПБУ 18/02.

Организация ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02):
применяет

Информация о постоянных и временных разницеах формируется (п. 3 ПБУ 18/02):
непосредственно на счетах бухучета

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется:
балансовым методом

Учет ПНО и ПНА:
не ведется

Раздел. Налог на прибыль.

Отчетный период.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ):
I квартал, полугодие, 9 месяцев

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются:
по методу начисления

Выручка (доход) от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с

длительным технологическим циклом.

Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), выручка (доход) признается (ст. 316 НК РФ):
равномерно в течение срока действия договора

Раздел. Налог на добавленную стоимость.

Облагаемые и необлагаемые НДС операции.

Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется (п. 4 ст. 170 НК РФ):
средством аналитического учета без введения субсчетов.

3. Структура баланса каждая строка рассчитывается с изменениями за период.

4. Анализ основных финансовых показателей

Из отчета о финансовых результатах видно, что выручка уменьшилась в связи с уменьшением выигранных аукционов по сравнению с 2024 годом.

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025 оценочное обязательство по оплате очередных отпусков не сформировано, так как все работники сходили в отпуска.

6. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность - 2 чел. Среднемесячная зарплата — 28 500 руб.

Директор ООО «КОМТЕХ» СОСНОВСКИХ О.Н. 25.03.2026