ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ 2025г.

1. Общие сведения
ООО НПП «Полимет» - ИНН/КПП: 0278001977/027801001, зарегистрировано 18.03.1992. основной вид деятельности — 46.12.31 Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими и химическими веществами. Средняя численность за 2025 год — 3 человека. Компания относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Учетная политика
Бухгалтерский учет ведется с применением упрощенных способов. Приложена к Пояснению

3. Информация о существенных показателях

- **Основные средства (раздел I баланса):**
  На 31.12.2025 остаточная стоимость ОС составила 1944 тыс. руб. (из них: транспорт — 1934 тыс. руб. приобретенный 27.12.2025, в связи с чем амортизация не начислялась; компьютер — 10 тыс. руб.).
- **Заемные средства по предприятию:**
  отсутствуют
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:**
  Дебиторская задолженность от заказчиков составила 1257 тыс.руб. Просроченной задолженности нет.
- **Оценочные обязательства (резервы):**
  Резервы не создавались.

4. События после отчетной даты
Существенных событий, влияющих на финансовое положение, не зафиксировано.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА №1

ООО «НПП «Полимет» на 2025 год

1. ООО «НПП «Полимет» работает по новому плану счетов с 01.01.2002г.

2. Доходы определяются по методу начисления.

3. Основные средства стоимостью менее 100 000,00 рублей за единицу признаются затратами на производство (расходами на продажу) (ПБУ 6/01) по налоговому и бухгалтерскому учету.

4. Способ начисления амортизации по основным средствам - линейный (ПБУ 6/01). Амортизационная премия не используется.

5. Для отражения процесса приобретения материалов применяется счет №10 «материалы» с оценкой материалов по фактической себестоимости.

6. Способ оценки материально производственных запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов – по себестоимости каждой единицы. (ПБУ 5/01)

7. Готовая продукция оценивается по плановым прямым затратам -затраты материалов, оплата труда и амортизация оборудования.

8. Оценку товаров гл.25 НК РФ осуществлять по средней себестоимости.

9. Покупная стоимость товаров/услуг определяется исходя из: цены установленной договором (заказом) купли-продажи, услуг смежных предприятий и расходов, связанных с приобретением товара/услуг.

10. Затраты на ремонт производственно-основных средств, включаются в себестоимость текущего отчетного периода. (ПБУ 10/99)

11. Приобретенные лицензионные программы стоимостью до 100 000,00 рублей за единицу признаются в расходы единовременно в момент установки ПО на компьютер в налоговом и бухгалтерском учете.

12. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания. (ПБУ 10/99)

13. Оценка готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

14. Затраты по доставке товаров производится до момента их передачи в продажу, включается в стоимость приобретения товаров. Подписка на журналы включается в себестоимость по мере поступления журнала. Услуги банка считать прочими расходами.

15. Способ списания расходов будущих периодов - равномерно.

16. Налоговая декларация по НДС предоставляется ежеквартально.

17. Авансовые платежи на прибыль уплачиваются по итогам отчетных периодов (квартально). Для ведения налогового учета используются формы первичных документов бухгалтерского учета.

18. Прямые расходы – материальные расходы, расходы на оплату труда (включая расходы на обязательное пенсионное страхования, ФСС, ФФОМС, ТФОМС), сумма амортизации.

19. Все затраты предприятия либо капитализируются (включаются в стоимость актива), либо относятся на счет прибылей и убытков отчетного периода.

20. Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

21. Порядок начисления дивидендов учредителям определяется учредительными документами (протоколами и приказами) осуществляется со счета «Нераспределенная прибыль».

22. В связи с отсутствием в штате сотрудников главного бухгалтера, ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на заместителя директора по производству.

Директор ООО «НПП «Полимет» Балышев К.А.