

## ООО «КОНТАКТ»

### Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОНТАКТ»  
Юридический адрес: Россия, Петропавловск-Камчатский, ул Автомобилистов 5-13  
Фактический адрес: Россия, Петропавловск-Камчатский, ул. Автомобилистов 5-13  
Основной государственный регистрационный номер: 1064101065082  
Дата регистрации 12 сентября 2006 года  
ИНН/КПП: 4101111794/410101001

Численность работающих сотрудников на 01.01.2025 составила 3 ед.;

Численность работающих сотрудников на 01.01.2026 составила 3 ед.;

С 2007 года Общество перешло на использование упрощенной системы налогообложения (уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения № 4557 от 23.11.06)

Основным видом деятельности ООО «КОНТАКТ» является производство электромонтажных работ.

Фактические расходы ООО «КОНТАКТ» делятся на прямые и косвенные

К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Состав доходов от обычных видов деятельности за 2025 год (Таблица № 1).

Таблица № 1

Вид деятельности	Объемы продаж, тыс. руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3
Всего	238 688	82 064
Производство электромонтажных работ	95 370	26 713
Разработка проектов промыш.процессов и производств, относящихся к электротехнике	527	2 316
Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	194	468
Технические испытания, исследования и сертификация	1 065	3 696
Монтаж/демонтаж инженерного оборудования зданий и сооружений	116 925	21 357
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	24 607	27 405
Прочее		109

Вид деятельности	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3
Всего	164 454	53 891
Амортизация ОС	7 805	7 782
Расходы на материалы, комплектующие	62 317	11 838
Услуги субподрядных организаций	55 156	13 191
Налоги и сборы	1 962	3 349
Страхование гражданской ответственности и имущества	316	43
Оплата труда, страховые взносы	4 267	2 657
Прочие расходы	32 631	15 031

### Выбранные варианты методики ведения бухгалтерского учета.

#### Порядок определения выручки от реализации.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки продукции потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

#### Учет материально-производственных запасов.

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ принимаются к учету по договорной стоимости с учетом всех фактических расходов, связанных с их приобретением, изготовлением и доставкой до центрального склада.

Общество с целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты, использует вариант оценки материалов по средней стоимости. Резервы под обесценение стоимости МПЗ не формируются.

#### Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с учетом п.5 ФСБУ 6/2020.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 тысяч рублей не применяется ФСБУ 6/2020. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленного приказом генерального директора по каждому объекту основного средства.

Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения затрат по мере выполнения ремонтных работ.

Основные средства приходятся по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 6/2020. Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому объекту основных средств.

Общество не производит переоценку находящихся на балансе основных средств.

## **Выбранные варианты методики ведения налогового учета**

### **Единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Объектом налогообложения Общества являются **доходы**.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- бухгалтерские справки
- книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

#### **Доходы.**

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные покупателям (заказчикам) в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статьях 249, 251 Налогового кодекса РФ.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

#### **Расходы.**

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности, подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

#### **Материальные расходы.**

При определении размера материальных расходов при списании материалов в производство для целей налогообложения применяется метод средней оценки.

При реализации покупных товаров применяется метод списания по средней стоимости.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применять метод – по стоимости единицы.

#### **Расходы на оплату труда.**

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.