

Общество с ограниченной ответственностью
«ДИАГНОСТИКА И МОНИТОРИНГ КОНТАКТНОЙ СЕТИ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о
финансовых результатах за 2025 год**

Санкт-Петербург 2026

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности	3
2. Учетная политика	4
2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.....	4
2.1.1. Основные средства	4
2.1.2. Нематериальные активы	5
2.1.3. Сырье и материалы.....	6
2.1.4. Задолженность покупателей и заказчиков.....	7
2.1. Учетная политика для целей налогового учета	9
2.2.1. Учет доходов и расходов для налога на прибыль.	9
2.2.2. Учет амортизируемого имущества.	9
2.2.3. Начисление амортизации.....	10
2.2.4. Учет сырья и материалов.....	10
2.2.5. Учет товаров.....	10
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	11

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАГНОСТИКА И МОНИТОРИНГ КОНТАКТНОЙ СЕТИ», юридический адрес: 197348, Город Санкт-Петербург, пр-кт Коломяжский, дом 10, литера Е, помещение 35.

Общество зарегистрировано 05.03.2008 г. Межрайонной инспекцией ФНС России №15 по Санкт-Петербургу, ОГРН 1089847088231.

ИНН 7814400699 , КПП 781401001

Общество ведет основную деятельность по ОКВЭД:

27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры;

26.51.8 Производство частей приборов и инструментов для навигации, управления, измерения, контроля, испытаний и прочих целей

33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования

33.14 Ремонт электрического оборудования

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998. (*Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ*)

2.1.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства"

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за

месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки

2.1.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с

учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.1.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.1.4. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен и тарифов, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и НДС.

2.1.5. Оценочные обязательства и резервы

Общество не создавало в отчетном периоде оценочных резервов и обязательств

2.1.6. Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортные расходы, связанные с реализацией.

2.1.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.1.8. Изменения учетной политики

Изменение Учетной политики производится в случаях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106 н. В 2025 году изменения в Учетную политику не вносились.

2.1. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Учет доходов и расходов для налога на прибыль.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. (Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.2.2. Учет амортизируемого имущества.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

2.2.3. Начисление амортизации

Амортизация ОС и НМА в налоговом учете начисляется линейным методом.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

2.2.4. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет способ по средней себестоимости.

2.2.5. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет способ по средней себестоимости.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (Код 1250 Бухгалтерского баланса)

По указанной статье баланса отражены остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах Общества.

Счет	31.12.2025	31.12.2024
Расчетные счета в рублях	553	7221
Касса организации в рублях	-	-
ИТОГО	553	11713

3.2. Капитал

Уставной капитал на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал не создавался.

Резервный капитал не создавался.

В 2025 году были начислены дивиденды за 2020 год в сумме 5 000 000,00 р.

Генеральный директор



Платонова М.В.