

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.03.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Полимерный текстиль»

1. Основные виды экономической деятельности

13.20.3 Производство тканей, за исключением специальных тканей, из химических комплексных нитей и штапельных волокон.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Налоговый учет и исчисление налогов ведется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером.

2.4. Налоговый учет ведется автоматизировано при помощи программы «1С:Предприятие 8.3 (8.3.27.1559)».

РАЗДЕЛ 1. Исчисление НДС

3. Для организации раздельного учета операций, облагаемых НДС к счету 19 открываются субсчета:

19-03 НДС по приобретенным материально-производственным запасам;

19-04 НДС по приобретенным услугам;

19-05 НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации;

19-09 НДС по уменьшению стоимости реализации.

РАЗДЕЛ 2. Исчисление налога на прибыль

8. Налоговый учет ведется в следующих регистрах:

- «Расходы прямые»;
- «Расходы косвенные»;
- «Выручка по операциям, облагаемым НДС»;
- «Амортизация основных средств».

9. Для учета доходов и расходов применяется метод начисления.

10. Размер ежемесячных авансовых платежей рассчитывается как одна треть фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

11. Прямыми расходами являются:

- стоимость приобретения товаров;
- стоимость доставки приобретенного товара до склада.

12. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

13. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

14. Срок полезного использования основного средства определяется как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы.

15. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

16. Амортизационная премия не применяется.

17. Инвестиционный вычет и федеральный инвестиционный вычет не применяются.

18. Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

19. Бухгалтерский учет ведется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером.

20. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано при помощи программы «1С:Предприятие 8.3 (8.3.27.1559)».

21. Применяется рабочий план счетов:

01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
02	Амортизация основных средств
02-1	Накопленная амортизация основных средств
08	Вложения во внеоборотные активы
08-4	Приобретение объектов основных средств
10	Материалы

10-6	Прочие материалы
19	НДС по приобретенным ценностям
19-03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19-04	НДС по приобретенным услугам
19-05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
19-09	НДС по уменьшению стоимости реализации
26	Общехозяйственные расходы
41	Товары
41-01	Товары на складах
50	Касса
50-1	Касса организации
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
57	Переводы в пути

57-03	Продажи по платежным картам
58	Финансовые вложения
58-3	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам
60-2	Расчеты по авансам выданным
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам
62-2	Расчеты по авансам полученным
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66-1-1	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам (в рублях)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67-1-1	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам (в

рублях)

- 68 Расчеты по налогам и сборам
- 68-1 Налог на доходы физических лиц
- 68-2 Налог на добавленную стоимость
- 68-3 Акцизы
- 68-4 Налог на прибыль
- 68-5 Транспортный налог
- 68-6 Налог на имущество
- 68-7 Земельный налог
- 68-9 Единый налоговый платеж
- 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- 69-1 Расчеты с ФСС по социальному страхованию
- 69-1-1 Взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- 69-1-2 Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний

- 69-2 Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
- 69-2-1 Взносы на страховую часть трудовой пенсии
- 69-2-2 Взносы на накопительную часть трудовой пенсии
- 69-3 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
- 69-4 Страховые взносы по единому тарифу
- 70 Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71 Расчеты с подотчетными лицами
- 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
- 75 Расчеты с учредителями
- 75-1 Расчеты по вкладам в уставный капитал
- 75-2 Расчеты по выплате доходов
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 76-09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

76-AB	НДС по авансам и предоплатам
80	Уставный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84-1	Прибыль, подлежащая распределению
84-2	Убыток, подлежащий покрытию
90	Продажи
90-1	Выручка
90-2	Себестоимость продаж
90-3	Налог на добавленную стоимость
90-8	Управленческие расходы
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов

96	Резервы предстоящих расходов
98	Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки

22. Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

23. Первичные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

24. Бухгалтерский учет ведется при помощи регистров бухгалтерского учета:

1. Главная книга.
2. Оборотно-сальдовые ведомости.
3. Карточки по счетам синтетического и аналитического учета.

25. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на электронных носителях. По завершении отчетного периода регистры распечатываются.

26. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

27. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.

28. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией,

утверждаемой Правительством. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей.

29. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

30. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

31. Стартовое значение резерва расходов по предстоящим отпускам рассчитывается по каждому работнику.

32. При выбытии (в том числе при продаже) товара его оценка производится по средней себестоимости.

33. Для целей применения ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.