

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

ООО «ПРОФСНАБ»

1. Общие положения

1.1 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.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ПРОФСНАБ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Основные виды экономической деятельности

2.1. ОКВЭД 22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

2.2. ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что: -не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу,	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
3.4 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998

	приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	№64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от 13-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по нормативной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции». В качестве учетных цен в течение отчетного месяца используются отпускные цены на продукцию с последующей корректировкой в конце отчетного месяца на сумму отклонения фактической себестоимости от нормативной.	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	3.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.6 Учет доходов и расходов	
Признание выручки	Выручка определяется методом начисления	ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.
Учет расходов на продажу	Расходы на продажу отражаются на счете 44 "Расходы на продажу" и признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
Запасы - всего	за 20 25 г. 2	21485	()	60571	(67062)			X	X	14994	()
	за 20 24 г. 3	15325	()	95557	(89397)			X	X	21485	()
в том числе: Товары	за 20 25 г. 2	19580	()	16869	(21541)					14908	()
	за 20 24 г. 3	14300	()	43624	(38344)					19580	()
Материалы	за 20 25 г. 2	1905	()	43702	(45521)					86	()
	за 20 24 г. 3	1025	()	51933	(51053)					1905	()

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		переклассифицировано			
			поступило	списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	21864	15097		(21837)	(26)		15098
	за 20 24 г. ³	17223	21853		(17212)	()		21864
В том числе: Расчеты с поставщиками	за 20 25 г. ²	6875	6842		(6875)	()		6842
	за 20 24 г. ³		6875		()	()		6875
Авансы полученные	за 20 25 г. ²	11935	4549		(11909)	(26)		4549
	за 20 24 г. ³	12371	11924		(12360)	()		11935
Расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г. ²	1766	1907		(1765)	()		1908
	за 20 24 г. ³	1871	1766		(1871)	()		1766
Прочее	за 20 25 г. ²	1288	1799		(1288)	()		1799
	за 20 24 г. ³	2981	1288		(2981)	()		1288
Итого	за 20 25 г. ²	21864	15097		(21837)	(26)	X	15098
	за 20 24 г. ³	17223	21853		(21837)	()	X	21864

