Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Протон»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Протон»
Сокращенное наименование	ООО «Протон»
ИНН/КПП	7104500900/710601001
ОГРН	1077154004400
ОКПО	81276623
Юридический адрес	300028, г. Тула, ул. Болдина, д. 106, оф. 49
Единственный участник	Пантелеев Николай Валентинович с долей 100%
Уставный капитал составляет	10000 рублей
Основной вид деятельности	71.20 – Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
Генеральный директор	Пантелеев Евгений Николаевич
Главный бухгалтер	Пантелеев Евгений Николаевич

Раздел 2

Основные положения учетной политики по бухгалтерскому учету

На основании положений ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ организация относится к микропредприятию.

Бухгалтерский учет организации осуществляется на основании:

1. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч.3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С методом двойной записи на основе рабочего плана счетов.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С
Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами (п. 4 ПБУ 10/99).

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется по счету 26 "Общехозяйственные расходы".

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую, в том числе финансовую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Раздел 3

Упрощенная система налогообложения

Объектом налогообложения организации являются «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Доходы и расходы признаются по методу начисления (п. 12 ПБУ 9/99).

Раздел 4

Показатели бухгалтерского баланса

1. В составе АКТИВА по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» баланса отображены денежные средства по договору займа № 2 от 21.09.2023 г. с ООО «ЦС Тест-Тула» в размере 40000 руб. 00 коп.
2. В составе ПАССИВА по строке 1300 «Капитал и резервы» отображена нераспределенная прибыль в размере 28920 руб. и УК в размере 10000 руб.
3. В составе ПАССИВА по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отображена задолженность в размере 980 руб. по налогу при УСН за 2025 г.

Раздел 5

Показатели отчета о финансовых результатах

1. Выручка по строке 2110 в сумме 98000 руб. полностью от основного вида деятельности.
2. Расходы по обычной деятельности по строке 2210 составили 187676 руб.: сюда входят расходы на оплату труда, расчеты по социальному страхованию и обеспечению, расчеты с поставщиками и подрядчиками.
3. Прочие расходы по строке 2350 на сумму 26190,54 руб. составляют расходы за расчетно-кассовое обслуживание
4. Налог на прибыль (доходы) по строке 2410 на сумму 980 руб. составляет налог при УСН за 2025 г.