

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах ООО «Протос Плюс» за 2025 год.

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Протос Плюс» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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
	2.3 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, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
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»
	2.4 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	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого

	счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 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.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

№ пояснения	Раздел баланса	Сумма , тыс.руб.	Пояснения
	Баланс на 31.12.2025		
1	Актив Внеоборотные активы (код строки 1150) основные средства	10	Приведена остаточная стоимость основных средств с учетом начисленной амортизации
2	Оборотные активы Запасы (код строки 1210)	81	Оборотные активы : Запасы состоят из остатков на счетах 10.02 (Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали) и счёта 41.02 (Журналы ГК)
3	Дебиторская задолженность (код строки 1230)	6505	В дебиторскую задолженность включены остатки по дебету счетов 62.01 (Расчеты с покупателями и заказчиками), 60.02 (Расчеты по авансам выданным), 76.06 (Расчеты с прочими покупателями и заказчиками)
4	Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250)	5292	Включены остатки по дебету счетов 50.01 (Касса организации), 51(Расчетные счета)
5	Уставный капитал (код строки 1310)	10	Кредит счета 80.09 Прочий капитал
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370)	8508	Кредит счета 84 (Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). В 2025году были выплачены дивиденды 6000 тыс. руб
7	Кредиторская задолженность (код строки 1520)	3370	В кредиторскую задолженность включены остатки по кредиту счетов 60.01(Расчеты с поставщиками и подрядчиками) 62.02 (Расчеты по авансам полученным), уменьшенные на сумму НДС 5% Задолженность перед бюджетом (счета 68.90 и 69.11) по срокам перечисления в 2026 году.
Отчет о финансовых результатах за 2025 год			
			ООО «Протос Плюс» является организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (код ОКВЭД 63.11)

			ООО «Протос Плюс» осуществляет деятельность по разработке собственных баз данных, модификации СПС КонсультантПлюс в целом, адаптации и сопровождению адаптированных экземпляров модифицированной СПС КонсультантПлюс. С 01.01.2020 года ООО «Протос Плюс» применяет пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с п.п.3 п.1 ст.427 НК РФ. Обоснованность применения ООО «Протос Плюс» пониженных тарифов страховых взносов подтверждается АДРЕСНЫМ письмом Минфина России в адрес ЗАО «Консультант Плюс» от 08.06.2017 N 03-15-06/35710, подготовленным специально для организаций Сети КонсультантПлюс. С 1 декабря 2025 года ООО «Протос Плюс» является плательщиком НДС (ставка 5%).
8	Выручка (код строки 2110)	70464	Выручка от указанных видов деятельности (за минусом НДС)
9	Себестоимость продаж (код строки 2120)	63674	Сумма оборотов по Дебету счетов : Себестоимость продаж (90.02) и Управленческие расходы (90.08)
10	Прочие расходы (код строки 2350)	765	Отражены на счете 91.02 (Прочие расходы)
11	Налог на прибыль организации (код строки 2410)	361	Налог от УСН в 2025г составил 361 тыс. руб
12	Чистая прибыль (убыток) (код строки 2400)	5664	Кредитовый оборот счета 84.01(Прибыль, подлежащая распределению)

3.1. В 2025 году в ООО «Протос Плюс» числились 32 сотрудника.