Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ПРО-ОФИС"

ИНН/КПП 7447302195 /744701001, ОГРН 1217400025237

Юридический и почтовый адрес: 454128, Челябинская область, г Челябинск, ул 40-летия Победы, д. 40Б, помещ. 22

Директор организации: Дрюпина Жанна Георгиевна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 2.

Размер уставного капитала организации: 10 тыс. рублей.

Дочерних обществ нет

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая неспециализированная 46.9

2. Раскрытие учетной политики

Организация является **микропредприятием** и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет ведет Директор.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной

деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Учет аренды и лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

При покупке запасы отражаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью.

По результатам 2025 года резерв не создан.

При реализации покупных товаров их стоимость оценивается по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от

10.12.2002 № 126н.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается на основании Приказа Минфина России от 24 декабря 2010 г. N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3".

В резерв по сомнительным долгам включается каждый долг, который выявляется при инвентаризации всей дебиторской задолженности организации.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При этом для отражения на счетах бухгалтерского учета сомнительной задолженности необходимы такие обстоятельства, как:

- приказ руководителя предприятия.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется в программном продукте по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетом учета затрат на производство в зависимости от порядка учета расходов соответствующих подразделений.

Созданный резерв отпусков в течение последующего года остается неизменным. В конце года по результатам инвентаризации корректируется.

3. **Иная информация**

3.1. Организация не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев.

3.2. События после отчетной даты, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.