

ПОЯСНЕНИЕ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

1. Сведения об организации:

ООО «ПРОТОН-Ф»

ИНН 5404957010, КПП 540401001, ОГРН 1245400045626, дата регистрации 19.12.2024

Юридический адрес: 630078, Новосибирская обл, Новосибирск г, Блюхера ул, дом 33, квартира 79

Вид деятельности: 46.43.2 Торговля оптовая радио-, теле- и видеоаппаратурой и аппаратурой для цифровых видеодисков (DVD)

Среднесписочная численность сотрудников: 1

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

- **Ведение бухучета**

Организация ведет бухучет автоматизированно посредством двойной записи с применением рабочего плана счетов.

- **Первичные учетные документы**

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Для оформления отгрузки товаров организация может применять универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ, составленные по правилам, приведенным в Письмах ФНС от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ и от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@.

- **Уровень существенности ошибки**

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

- **Неприменение ПБУ**

Как микропредприятие, организация не применяет:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

- **Учет расходов**

Затраты на лицензионное ПО и другие НМА учитываются в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах.

Арендная плата учитывается в прочих расходах ежемесячно.

- **Учет основных средств**

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

- **Учет запасов**

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Запасы списываются по средней себестоимости.

- **Резерв по сомнительным долгам**

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

- **Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Табличные расшифровки:

3.1 Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы	год 2025	0		7003	6184		X	X	819	
В т.ч.										
материалы	год 2025			910	275		X	X	635	
незавершенное производство	год 2025			5014	5014		X	X	0	
товар	год 2025			1079	895		X	X	184	

3.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
	год 2025										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025	271		8783	0	7493				1561	
В т.ч. авансы поставщикам	год 2025	271		2012		1104				1179	
задолженность клиентов	год 2025			6771		6389				382	

3.3 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочные обязательства - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
кредиты займы полученные	год 2025										
Краткосрочные обязательства - всего	год 2025	286		18211	0	15051				3446	
В т.ч.	год 2025										
задолженность поставщикам	год 2025			6886		6753				133	
авансы от покупателей	год 2025			8532		5982				2550	
задолженность по налогам и взносам	год 2025			2032		1342				690	
задолженность по оплате труда	год 2025			325		306				19	
кредиты займы полученные	год 2025	286		436		668				54	

3.4. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
	год 2025										
Краткосрочные финансовые вложения -всего	год 2025	0		1197	50	0	0			1147	
В т.ч. займы выданные	год 2025			1197	50					1147	

3.5 Расходы по обычным видам деятельности

<i>тыс.руб.</i>		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	5479	
Затраты на оплату труда	325	
Отчисления на социальные нужды	99	
Амортизация		
Прочие затраты	542	
Итого по элементам	6445	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	6445	0