

# ПОЯСНЕНИЕ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

## 1. Сведения об организации:

ООО «АРТИШОК»

ИНН 5407486200, КПП 540701001, ОГРН 1135476082796, дата регистрации 13.05.2013

Юридический адрес: 630132, Новосибирская область, г Новосибирск, пр-кт Димитрова, здание 7, офис 804В

Вид деятельности: 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

Среднесписочная численность сотрудников: 5

## 2. Учетная политика

### Раздел 1. Бухгалтерский учет

#### Ведение бухучета

Организация ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи с применением обычного плана счетов. Рабочий план счетов в приложении № 2 к приказу.

#### Формы первичных учетных документов

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

#### Неприменение ПБУ

Как микропредприятие, организация не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Определение доходов, расходов и финансового результата

Организация применяет метод начисления.

Счета 26 и 44 ежемесячно закрываются на счет 90 в полной сумме.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов. Финансовые вложения не переоцениваются.

#### Учет основных средств

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

Амортизация начисляется линейным способом раз в год на 31 декабря.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ.

#### Учет НМА

Расходы на НМА списываются единовременно в полной сумме при принятии объекта к учету.

#### Учет МПЗ

Стоимость сырья, материалов, других МПЗ учитываются в расходах в полной сумме по мере их приобретения.

НЗП и стоимость готовой продукции списываются на финансовые результаты полностью в конце месяца.

Товары при их реализации списываются по средней стоимости.

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.

**Раздел 2. Упрощенная система налогообложения.**

Объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

**Учет товаров**

Товары при реализации списываются по средней стоимости.

3. Табличные расшифровки:

3.1 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)					переквалифицировано	На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				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	21		918	0	524				415	
В т.ч. авансы поставщикам	год 2025	21				21					
задолженность клиентов	год 2025	0		918		503				415	

3.2 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)					переквалифицировано	На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				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	0		632	0	275				357	
В т.ч. задолженность поставщикам	год 2025			38		26				12	
авансы от покупателей	год 2025										
задолженность по налогам и взносам	год 2025			164		104				60	
задолженность по оплате труда	год 2025			290		145				145	
кредиты займы полученные	год 2025	0		140		0				140	

### 3.3 Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	0	
Затраты на оплату труда	290	
Отчисления на социальные нужды	87	
Амортизация		
Прочие затраты	200	
Итого по элементам	577	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	577	0