

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Искра-Про"
Сокращенное наименование	ООО "Искра-Про"
ИНН	0276130180
КПП	027601001
ОГРН	1110280000335
Юридический адрес	450054, Башкортостан Респ, Уфа г, Октября пр-кт, дом № 84/4, офис Пристрой П1 Офис 4
Директор	Любцов Сергей Владимирович
Главный бухгалтер	Шмидт Ольга Александровна
Налогообложение	УСН, НДС 5%

Основным видом экономической деятельности ООО "Искра-Про" разработка программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги ОКВЭД 62.01. Номер в реестре аккредитованных организаций 1241 от 14.02.2011г.

ООО "Искра-Про" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения-УСН доходы минус расходы.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Искра-Про» на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024г. Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

Положение учетной политики		Основание
	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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом М 15.11.2019 г. N 180н)
	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 Приказом Минфина России 107н.
	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".	п.18-19 ПБУ 10/99
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. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" Минфина РФ от 06.05.1999 г. 1

3.Расшифровка нематериальных активов.

Нематериальные активы отсутствуют.

4.Расшифровка основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		первоначальная (переоцененная) стоимость	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	561	114	675
	За 2024 г.	561	-	561
Офисное оборудование	За 2025 г.	561	114	675
	За 2024 г.	561	-	561

5.Финансовые вложения.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	25 791	2 532 263	- 2523305300	34 749
	За 2024 г.	30 061	2 103 675	- 2107944885	25 791
Депозитные счета	За 2025 г.	25 791	2 532 263	- 2523305300	34 749
	За 2024 г.	30 061	2 103 675	- 2107944885	25 791
Итого	За 2025 г.	25 791	2 532 263	(2 523 305)	34 749
	За 2024 г.	30 061	2 103 675	(2 107 945)	25 791

6. Запасы

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода
		затраты	списано	фактическая себестоимость
			фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	320	(267)	53
	За 2024 г.	414	(414)	-
В том числе:				
Сырье и материалы	За 2025 г.	184	(141)	43
	За 2024 г.	414	(414)	-
Товары	За 2025 г.	136	(127)	10
	За 2024 г.	-	-	-

7. Расшифровка дебиторской задолженности

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	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	42 709	42 546	(41 790)	43 466
	За 2024 г.	4 959	43 868	(6 117)	42 709
Итого	За 2025 г.	42 709	42 546	(41 790)	43 466
	За 2024 г.	4 959	43 868	(6 117)	42 709

8.Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 325	6 786	(791)	7 320
	За 2024 г.	1 095	1 025	(796)	1 325
Итого	За 2025 г.	1 325	6 786	(791)	7 320
	За 2024 г.	1 095	1 025	(796)	1 325

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	267	414
Затраты на оплату труда	64 911	53 909
Отчисления на социальные нужды	5 082	3 590
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 379	1 095
Итого по элементам	73 638	59 008
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	73 638	59 008

10. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Директор ООО «Искра-Про»

Любцов С.В.