

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИСО-ГАРАНТ» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИСО-ГАРАНТ» (далее - Общество) за 2025 год.
Существенные показатели приведены в тыс. рублей.

1. Общая информация

Общество создано и зарегистрировано в 15.03.2024 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

ОГРН 1247700241502

ИНН 7720926373, КПП 772001001

Место нахождения ООО «ИСО-ГАРАНТ» согласно учредительным документам: 111397, г. Москва, Зелёный пр-кт, дом 20, помещение 11

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года – 10 тыс. руб. и состоит из одной доли номинальной стоимостью 10 тыс. руб. Бенефициарным владельцем ООО «ИСО-ГАРАНТ» является Яценов Алексей Дмитриевич.

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. - 6 человек, за 2024 г. - 2 человека.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;

- генеральный директор Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Яценов А.Д.

1.1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «ИСО-ГАРАНТ» в соответствии с Уставом является строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (код по ОКВЭД 42.21).

1.2. Информация о непрерывности деятельности и принципы составления бухгалтерской отчетности

В 2025 году продолжалась внешнеполитическая и геополитическая напряженность, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине. Было введено большое число санкций рядом стран в отношении РФ в целом, Банка России, а также ряда российских компаний и банков, наблюдался существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках, остановка международного авиасообщения. Все эти события в той или иной мере повлияли на деятельность российских компаний.

Руководство Общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. По мнению руководства, общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

При формировании учетной политики и настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

ООО «ИСО-ГАРАНТ» относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие), применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Организация составляет и предоставляет пользователям только годовую бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Система внутреннего контроля Общества

Внутренний контроль – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности, осуществляемый структурными подразделениями и органами управления Общества.

Внутренний контроль осуществляется генеральным директором.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация ТМЦ, расчетов с дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Учет основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит для объектов основных средств установлен в размере 100 000 рублей за единицу.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Учет ТМЦ, товаров

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В зависимости от вида, характера и порядка приобретения учет всех видов запасов ведется по номенклатурным группам, партиям, номенклатурной единице (килограмм, штука, пачка метр и т.д.).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Доходы Общества

Выручка Общества признается по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от строительства инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения, от строительства жилых и нежилых зданий, от производства прочих строительно-монтажных работ.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Расходы Общества

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на оплату труда, на аренду помещения, отчисления на социальные нужды, материальные затраты и другие.

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Прибыль Общества

Использование нераспределенной прибыли прошлых лет, учтенной на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» может осуществляться только по решению участников Общества с оформлением соответствующего решения общего собрания.

1.5. Корректировка сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности

В целях сопоставимости данных в связи с изменением нумерацией срок и кодов в соответствии с новым ФСБУ 4/2023 в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. по строке 1300 «Капитал» приведены данные на 31 декабря 2024 г., отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год по строке 1520 «Капитал и резервы».

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» приведены данные на 31 декабря 2024 г., отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

В Отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» приведены данные за 2024 год, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы)».

Так же по некоторым строкам Бухгалтерского баланса добавлена детализация наиболее существенных показателей отчетности:

- к строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» добавлена расшифровка по строке 11501 «Основные средства».

- к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» добавлена расшифровка по строке 12401 «Дебиторская задолженность»;

- к строке 1300 «Капитал» добавлена расшифровка по строке 13001 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- к строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» добавлена расшифровки по строке 15201 «Кредиторская задолженность».

В Отчете о финансовых результатах к строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» добавлена расшифровка по строке 21201 «Себестоимость продаж», к строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» добавлена расшифровка по строке 24101 «Текущий налог на прибыль организаций».

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода			
	На начало года		списано		переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 946	(26)	-	-	-	(315)	-	3 016	(341)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(26)	-	1 946	(26)
в том числе:										
	Сооружения	1 508	-	-	-	-	(151)	-	1 508	(151)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	214	(4)	-	-	-	(102)	-	1 180	(106)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(4)	-	214	(4)
Офисное оборудование	За 2025 г.	224	(22)	-	-	-	(62)	-	328	(84)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(22)	-	224	(22)

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	1 920	-	1 920	-	-	-
в том числе:						
Сооружения	1 508	-	1 508	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	210	-	210	-	-	-
Офисное оборудование	202	-	202	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		списано		резерв под обесценение		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	20 005	-	50 350	(70 355)	-	-	X	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 590	(585)	-	-	X	20 005	-	-
в том числе:											
	Сырье и материалы	4 750	-	34 634	(403)	-	-	-	(38 981)	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	14 561	(585)	-	-	-	(9 226)	-	-
	За 2024 г.	15 255	-	15 716	(69 952)	-	-	-	38 981	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 029	-	-	-	-	9 226	-	-
									15 255	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Сведения о наличии и движении 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	резерв по сомнительным долгам	поступило	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
											в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 108	-	-	(985)	-	-	-	-	-	4 519	-
	За 2024 г.	-	-	1 108	-	-	-	-	-	-	1 108	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	883	-	776	(887)	-	-	-	-	-	772	-
	За 2024 г.	-	-	883	-	-	-	-	-	-	883	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	1 309	-	-	-	-	-	-	1 309	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	2 215	-	-	-	-	-	-	2 215	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	225	-	96	(98)	-	-	-	-	-	223	-
	За 2024 г.	-	-	225	-	-	-	-	-	-	225	-
Итого	За 2025 г.	1 108	-	4 396	(985)	-	-	-	-	-	4 519	-
	За 2024 г.	-	-	1 108	-	-	-	-	-	-	1 108	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «ИСО-ГАРАНТ» не имеет просроченной дебиторской задолженности.

5. Кредиторская задолженность

5.1. Сведения о наличии и движении кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	28 305 -	786 28 305	- -	(26 921) -	- -	2 170 28 305	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	2 -	- -	(2) -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	26 311 -	26 311 -	- -	(26 311) -	- -	26 311 -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 872 -	784 1 872	- -	(486) -	- -	2 170 1 872	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	122 -	- 122	- -	(122) -	- -	- 122	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	28 305 -	786 28 304	- -	(26 921) -	X X	2 170 28 304	

5.2. Просроченная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «ИСО-ГАРАНТ» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

7. Состав расходов по обычным видам деятельности

Расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	39 384	9 746
Затраты на оплату труда	12 228	1 776
Отчисления на социальные нужды	2 319	320
Амортизация	315	26
Прочие затраты	15 822	6 950
Итого	70 069	18 837
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	15 255	(15 255)
Итого расходы по обычным видам деятельности	85 324	3 582

8. Прочие доходы и расходы

Прочих доходов у Общества в 2025 и 2024 годах не было.

Прочие расходы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы по оплате банковских услуг	100	583
Итого	100	583

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами на 31.12.2025 г. по отношению к ООО «ИСО-ГАРАНТ» являются:

1. Яценов А.Д. – генеральный директор (единственный участник).

Информация по операциям со связанными сторонами за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

№ п/п	Операции со связанными сторонами	2025 год	2024 год
1	Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	5 163	858
2	Страховые взносы	861	151
	Итого	6 024	1 009

10. Условные обязательства

По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют судебные иски в качестве ответчика, а также иные условные обязательства, информация о которых бы подлежала раскрытию.

11. События после отчетной даты

По мнению руководства Общества, существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ИСО-ГАРАНТ»

31 марта 2026 года



А.Д. Яценов