

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ИСА ПЛЮС»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРСИБАУДИТ ПЛЮС»

Сокращённое наименование: ООО «ИСА ПЛЮС»

Юридический адрес: Новосибирская обл., г. Новосибирск, Красный проспект, дом № 29, офис 41

ИНН: 5405202540

КПП: 540601001

ОГРН: 1025401931268

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 69.20 — Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учёта, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Дополнительный вид деятельности: 70.22 — Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Категория субъекта МСП: микропредприятие (сведения из ЕРМСП по состоянию на 10 марта 2026 г.).

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 3 человека.

Руководитель: Директор Сакара Вера Алексеевна.

Лица, ответственные за составление отчётности: Директор Сакара В.А.

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Организация не входит в состав группы компаний.

По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным участником Общества является физическое лицо. Уставный капитал составляет 10 000 руб. (10 тыс. руб.), сформирован в полном объёме, изменений в составе участников в отчётном году не происходило.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность организаций», ПБУ 4/99 и учётной политикой организации. Отчётность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости и допущения непрерывности деятельности.

Обязательный аудит бухгалтерской отчётности за 2025 год: проведение обязательного аудита не требуется (организация является микропредприятием с выручкой ниже порогового значения и не относится к категориям, для которых аудит обязателен).

2. Основные положения учётной политики

Учётная политика утверждена приказом директора. В 2025 году существенных изменений в учётную политику не вносилось.

Система налогообложения: упрощённая система налогообложения (УСН), объект налогообложения — «Доходы», ставка 6%. Организация не является плательщиком НДС.

Метод признания доходов и расходов: кассовый метод (для целей налогового учёта); для целей бухгалтерского учёта — метод начисления.

Основные средства, НМА, запасы, аренда: в отчётном году на балансе отсутствуют, указанные инструменты учёта не применялись.

Финансовые вложения: учитываются по первоначальной стоимости каждой единицы. В 2025 году финансовые вложения на балансе отсутствуют.

Дебиторская задолженность: резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Инвентаризация: проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности в соответствии с ФСБУ 28/2023. При инвентаризации за 2025 год излишков и недостач не выявлено.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 96 тыс. руб. В сравнении с предыдущим годом (520 тыс. руб.) задолженность сократилась на 424 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года:

Наименование	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	Примечание
Расчёты с покупателями и заказчиками	70	-	
Расчёты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	26	520	
Итого	96	520	

Вся задолженность является краткосрочной и не просроченной. Задолженность покупателей и заказчиков (70 тыс. руб.) — текущая, возникшая в ходе обычной деятельности. Авансы, выданные поставщикам (26 тыс. руб.), относятся к предоплате за услуги. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием признаков сомнительности.

4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 804 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года - 602 тыс. руб.).

Состав кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 года:

Наименование	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	Примечание
Расчёты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	170	40	
Расчёты по налогам и сборам (включая страховые взносы)	82	79	
Расчёты с персоналом по оплате труда	162	203	
Расчёты с разными кредиторами	390	280	
Итого	804	602	

Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

5. Заёмные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе краткосрочных обязательств отражён беспроцентный заём от юридического лица (строка 1510) в сумме 155 тыс. руб., срок погашения не превышает 12 месяцев.

6. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 года итог по разделу III «Капитал и резервы» составляет минус 318 тыс. руб. (строка 1300).

Наименование	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал (стр. 1310)	10	10	10
Нераспределённая прибыль / непокрытый убыток (стр. 1370)	(328)	48	17
Итого капитал (стр. 1300)	(318)	58	27

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., сформирован в полном объёме, изменений в 2025 году не производилось.

Нераспределённая прибыль прошлых лет на начало 2025 года составляла 48 тыс. руб. По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 370 тыс. руб. (строка 2400 отчёта о финансовых результатах), что привело к накопленному непокрытому убытку в размере 328 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Резервный капитал и добавочный капитал не формировались.

Отрицательное значение собственного капитала (-318 тыс. руб.) обусловлено убытком отчётного года. Организация продолжает деятельность в обычном режиме; принцип непрерывности деятельности не нарушен.

7. Финансовые результаты

По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 370 тыс. руб. (в 2024 году - чистая прибыль 31 тыс. руб.). Основная причина - опережающий рост управленческих расходов (2 613 тыс. руб.) при практически неизменной выручке (2 321 тыс. руб.).

8. Прочие пояснения

Государственная помощь: в 2025 году меры государственной поддержки не получались и не использовались.

Дивиденды: решений о распределении прибыли в 2025 году не принималось, дивиденды не начислялись.

Связанные стороны: существенных операций со связанными сторонами, требующих раскрытия в соответствии с ПБУ 11/2008, в отчётном периоде не осуществлялось (за исключением выплаты вознаграждения руководителю в рамках трудовых отношений).

Условные обязательства: существенные условные факты хозяйственной деятельности, требующие раскрытия в соответствии с ПБУ 8/2010, в 2025 году отсутствуют.

События после отчётной даты: существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчётности, не выявлено.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность достоверно отражает финансовое положение ООО «ИСА ПЛЮС» по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчётный период.

Директор _____ Сакара В.А.

Дата составления: «31» марта 2026 г.