

**Общество с ограниченной ответственностью**

**"ИНЖЕНЕРНЫЕ СИСТЕМЫ-02"**

ОГРН

1230200015033, ИНН

0276974924, КПП 027601001

450071, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, Г. УФА, ул. 50 ЛЕТ СССР, д.48, кв. 91

## ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерской отчетности упрощенной  
и отчету о целевом использовании средств  
за 2025 год в текстовой форме.

### **1. Краткая характеристика деятельности организации.**

**1.1. Сокращенное наименование:** ООО «ИС-02»

**1.2. Юридический адрес:** 450071, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, Г. УФА, ул. 50 ЛЕТ СССР, д.48, кв. 91.

**1.3. Дата государственной регистрации:** 26.04.2023 г.

**1.4. Уставной капитал:** 10000,00

**1.5 Вид деятельности:** 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

## **1.6. Среднесписочная численность работников: 5 чел.**

## **1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:**

Директор ООО «ИС-02» Горелкин Денис Андреевич (Решение 1 от 17.04.2023г)

Главный бухгалтер: не предусмотрен

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2023, ФСБУ 6/2023, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2023 и др.

Отчётность подготовлена в тысячах рублей без десятичных знаков.

Отчётный период: с 01.01.2025 по 31.12.2025г.

## **2. Основные элементы учётной политики:**

### **2.1. Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

## **2.2. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.3. Учет нематериальных активов**

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

## **2.4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

## **2.5. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

### 3.1. Внеоборотные активы

Показатель 2025г 2024г	2025	2024
Основные средства	4838	
Права пользования активом	4838	

### 3.2. Оборотные активы (раздел II)

Показатель	2025	2024
Запасы, всего	42799	5209
в т.ч. сырьё и материалы	42799	5209
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	31423	15088
в т.ч. покупатели )	31423	15088
Денежные средства	61	2
Расчетные счета	61	2

### 3.2. Капитал и резервы (раздел III)

Показатель:	2025	2024
Уставный капитал	10	10
Нераспределённая прибыль (на 31.12.2025)	19502	578

### 3.3. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Показатель:	2025	2024
Кредиторская задолженность (всего)	59642	19744
в т.ч. поставщики	59642	19744

#### 4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Показатель	2025	2024
Выручка (без НДС)	52814	40875
Себестоимость продаж	49419	45366
Валовая прибыль	3395	-4491
Прибыль от продаж	3021	-4491
Управленческие расходы	374	
Чистая прибыль	3775	1265

Директор ООО «ИС-02»      Горелкин Д.А. 31.03.2026г.