

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### Общество с ограниченной ответственностью «ИНЖЕНЕРНЫЕ СИСТЕМЫ ОХРАНЫ»

Общество с ограниченной ответственностью «ИНЖЕНЕРНЫЕ СИСТЕМЫ ОХРАНЫ» основано 25 сентября 2023 года и зарегистрировано в Краснодаре. Компания специализируется на производстве электромонтажных работ. С момента основания организацией руководит Денис Александрович Первушин, который также является единственным учредителем с 100% долей в уставном капитале. Численность персонала в 2025 г. — 30 сотрудников. Компания работает без филиалов и представительств.

#### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ИНЖЕНЕРНЫЕ СИСТЕМЫ ОХРАНЫ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

#### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание	
	2.4 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 месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	
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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	

	срока их использования на момент приобретения.		
	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)	
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012	
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)	
Оценка готовой продукции,	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и	

отгруженной продукции	себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н	
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		
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 кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.	
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)	
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"	

## 2. Иная информация

### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости) – всего:	за 2025	822	(178)	-	-	-	(635)	-	-	-	-	-	822	(812)
	за 2024	-	-	-	-	-	(178)	-	-	-	-	-	822	(178)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2025	822	(178)	-	-	-	(635)	-	-	-	-	-	822	(812)
	за 2024	-	-	822	-	-	(178)	-	-	-	-	-	822	(178)

### 3.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	за 2025	850	-	1516	(2366)	-	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	850	-	-	-	-	-	850	-
в том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности	за 2025	850	-	1516	(2366)	-	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	850	-	-	-	-	-	850	-

### 3.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность - всего	за 2025	4853	-	142956	-	(84355)	-	-	-	63454	-
	за 2024	-	-	20936	-	(16083)	-	-	-	4853	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025	-	-	76988	-	(76833)	-	-	-	155	-
	за 2024	-	-	13123	-	(13123)	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2025	3602	-	2453	-	(4361)	-	-	-	1694	-
	за 2024	-	-	4613	-	(1011)	-	-	-	3602	-
прочие (депозиты, выданные займы, обеспечения контрактов)	за 2025	1251	-	63515	-	(3161)	-	-	-	61605	-
	за 2024	-	-	3200	-	(1949)	-	-	-	1251	-

### 3.4. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	13485	21399	-	(30170)	-	-	4714
	за 2024	-	24622	-	(11137)	-	-	13485
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025	442	6480	-	(6262)	-	-	660
	за 2024	-	6214	-	(5772)	-	-	442
авансы полученные	за 2025	12158	10704	-	(22862)	-	-	-
	за 2024	-	16106	-	(3948)	-	-	12158
расчеты по налогам и сборам	за 2025	885	4215	-	(1046)	-	-	4054
	за 2024	-	2302	-	(1417)	-	-	885

### 3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	50347	12989
Затраты на оплату труда	33260	9535
Амортизация	635	178
Прочие затраты	41	30
Итого:	84283	22732

Генеральный директор Первушин Д.А.

23.02.2026 г.