Общество с ограниченной ответственностью "АйСи Групп"

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

Общество с ограниченной ответственностью "АйСи Групп" является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие)

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность в соответствии с **ОКВЭД 80.20** «Деятельность систем обеспечения безопасности».
В отчетном периоде осуществлялась:

- Деятельность по мониторингу технических средств охраны на ПЦН.
- Деятельность по настройке и тестированию технических средств охраны, подлежащих мониторингу.

Данная деятельность не относится к лицензируемой деятельности.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02, 25/2018.

2.2. Учет основных средств

2.2.1. 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»).

2.2.2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

2.2.3. 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»).

2.2.4. 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 срока их использования на момент приобретения (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

2.3. Учет Нематериальных активов

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его

стоимость больше 100 тыс. руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

2.4. Учет материально-производственных запасов

2.4.1. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (п. 9 5/2019 «Запасы»).

2.4.2. Проверка запасов на обесценение и создание резерва не производится (п. 32 5/2019 «Запасы»).

2.4.3. При списании, а также при отпуске в производство, отгрузке покупателю себестоимость запасов считается по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.4.4. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

2.5. Себестоимость выполнения работ (оказания услуг)

2.5.1. В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ (оказания услуг), и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ (оказания услуг);

- амортизация основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС, если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ (оказания услуг);

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

2.6.1. 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»).

2.7. Учет доходов и расходов

2.7.1. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи" (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019).

2.8. Отчетность

2.8.1. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Иная информация

3.1. Финансовые и другие оборотные активы

3.1.1. Депозитные счета

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	500	-	16 280	(15 680)	-	-	-	-	1 100	-
	За 2024 г.	-	-	1 500	(1 000)	-	-	-	-	500	-
Депозитные счета	За 2025 г.	500	-	16 280	(15 680)	-	-	-	-	1 100	-
	За 2024 г.	-	-	1 500	(1 000)	-	-	-	-	500	-
Итого	За 2025 г.	500	-	16 280	(15 680)	-	-	-	-	1 100	-
	За 2024 г.	-	-	1 500	(1 000)	-	-	-	-	500	-

3.1.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 433	-	1 832	-	(2 316)	-	-	-	1 949	-
	За 2024 г.	1 801	-	2 425	-	(1 793)	-	-	-	2 433	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4	-	4	-	(4)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	3	-	4	-	(3)	-	-	-	4	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 209	-	1 666	-	(2 209)	-	-	-	1 666	-
	За 2024 г.	1 674	-	2 209	-	(1 674)	-	-	-	2 209	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9	-	10	-	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	21	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	109	-	56	-	-	-	-	-	165	-
	За 2024 г.	-	-	109	-	-	-	-	-	109	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	103	-	96	-	(103)	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	94	-	103	-	(94)	-	-	-	103	-
Итого	За 2025 г.	2 433	-	1 832	-	(2 316)	-	-	X	1 949	-
	За 2024 г.	1 801	-	2 425	-	(1 793)	-	-	X	2 433	-

3.2. Капитал

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-	1	1 131	1 142
За 2024 г.								
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	1 586	1 586
Дивиденды	3240	-	-	-	-	-	(600)	(600)
На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	-	1	2 116	2 127
За 2025 г.								
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1 698	1 698
Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(1 742)	(1 742)
На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	1	2 073	2 084

3.3. Обязательства

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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 207	117	-	(294)	-	-	1 030
	За 2024 г.	978	370	-	(141)	-	-	1 207
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21	-	-	(21)	-	-	-
	За 2024 г.	-	21	-	-	-	-	21
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	4
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	227	-	-	(37)	-	-	189
	За 2024 г.	89	137	-	-	-	-	227
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	617	66	-	-	-	-	683
	За 2024 г.	563	54	-	-	-	-	617
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	116	-	-	(116)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	107	51	-	-	-	-	157
	За 2024 г.	-	107	-	-	-	-	107
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	231	-	-	(231)	-	-	-
	За 2024 г.	206	50	-	(25)	-	-	231
Итого	За 2025 г.	1 207	117	-	(294)	-	X	1 030
	За 2024 г.	978	370	-	(141)	-	X	1 207

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8	-
Затраты на оплату труда	7 459	6 879
Отчисления на социальные нужды	1 735	1 409
Амортизация	-	-
Прочие затраты	997	950
Итого по элементам	10 198	9 238
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 198	9 238