

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «РУБЕЖ»
за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «РУБЕЖ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформированной в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (в соответствии с федеральными стандартами), в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н) и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, а также на основе Учетной политики Общества.

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

Все стоимостные показатели, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

1. Общая информация

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «РУБЕЖ»

Сокращенное наименование ООО ЧОО «РУБЕЖ»

Юридический адрес: 620135, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул.Совхозная, стр.20, офис 203/3

Дата государственной регистрации Общества – 02.07.2019г. Основной регистрационный номер 1126685021352. ИНН 6685014316.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются:

Деятельность охранных служб, в том числе частных (ОКВЭД 80.10)

Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год – 1 человек, за 2024 год – 1 человек.

Уставный капитал — 250 000 руб., оплачен полностью. 100% принадлежит единственному участнику — Эльвейн Елена Викторовна (ИНН 660103787923).

Единоличный исполнительный орган — директор Хакимьянов Николай Евгеньевич (ИНН 667358589409).

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

Филиалов, дочерних и зависимых обществ нет.

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в

компетенцию Единственного участника Общества. На дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности единственным участником Общества она была утверждена.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поэтому Общество **не применяет** при формировании бухгалтерской отчетности ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/025 «Информация по прекращаемой деятельности»

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Дебиторская задолженность

По строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

В составе дебиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы поставщикам и подрядчикам	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	-	-	-
Прочая	96	96	102
Итого	96	96	102

2.2. Денежные средства

По строке «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые недоступны для использования.

Денежные средства, полученные на условиях овердрафта у Общества, отсутствуют.

Неисполнения или неполного исполнения по договорам займа (кредитным договорам) у Общества нет. Недополученных сумм займа по условиям ранее заключенных договоров у Общества нет.

Открытых, но не использованных кредитных линий с установленными ограничениями по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков) у Общества нет. Аккредитивов, открытых в пользу Общества, нет.

По строке «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Рублевые счета	63	1	-
Итого	63	1	-

2.3. Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2023г.	102	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	102	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	148	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	250	-	-	-

Уставный капитал Общества составляет 250 тыс. руб.

Уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Дивиденды в 2024г. и 2025г. не начислялись и не выплачивались.

Задолженность по выплате дивидендов участникам на конец отчетного периода отсутствует.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составила (153) тыс. рублей.

2.4. Заемные средства

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Все расходы по займам признаются прочими расходами.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную. В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражается с учетом начисленных процентов.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Согласно ПБУ 15/08, в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление	Проценты	Погашение	На конец года	Дата погашения
Займы полученные	2025	54	8	-	-	62	12.2026
Займы полученные	2024	-	54	-	-	54	12.2025

2.5. Кредиторская задолженность

По строке «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

В составе кредиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы покупателей и заказчиков	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	-	-	-
Прочая	-	-	-
Итого	-	-	-

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности. При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Деятельность охранных служб, в том числе частных	-	-
Итого	-	-

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

3.2. Себестоимость продаж

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Материальные затраты	84	-
2	Амортизация основных произв.фондов	-	-
3	Расходы на оплату труда	-	-
4	Отчисления на социальное страхование	-	-
5	Прочие	9	59
	Итого	93	59

3.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

В соответствии с утвержденной Учетной политикой покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных

обязательств и резервов) в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в таблицах ниже.

Прочие доходы:

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Проценты к получению	-	-
2	Прочие доходы	-	-
2.1	Списание задолженности контрагентов	-	-

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Проценты к уплате	-	-
2	Прочие расходы	1	-
2.1	Услуги банков	1	-

3.4. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Организация уплачивает налог в связи с применением упрощенной систем налогообложения с объектом доходы уменьшенные на сумму расходов. Ставка налога–7%.

4. Прочие пояснения

4.1. Прочие сведения и информация о рисках хозяйственной деятельности

На деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. В настоящее время некоторые страны увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам. Следствием ухудшения международной политической обстановки стали значительное снижение курса рубля, ограничение поставки импортного оборудования и сырья, снижение банками объемов кредитования и повышение процентных ставок.

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности компания оценивает страновой риск как существенный, но не оказывающий критического влияния на внутренний рынок сбыта продукции (товаров, работ, услуг) Общества. Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как несущественные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех налогов и взносов. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового

законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на отчетную дату соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск).

Значительных изменений в составе потребителей и способах использования продукции (товаров, работ, услуг) Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Общество не привлекает процентные кредиты и займы, соответственно изменение процентных ставок потенциально не оказывает влияния на Общество.

Общество ведет расчеты в рублях, таким образом, изменение курса валюты не может оказать влияние на Общество.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью.

Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара (работ, услуг) Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы, при необходимости взыскивает задолженность через суд и службу судебных приставов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

На конец 2025 года сумма текущих активов Общества превышает текущие обязательства на 97 тыс. руб. (2024 г.: 43 тыс. руб.).

4.2. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства.

4.3. Прочие сведения

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, у Общества не было.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом была проведена инвентаризация остатков запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, основных средств, капитальных вложений. Излишков и недостач не выявлено. Неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В отчетном периоде сделки, признаваемые крупными – отсутствовали.

Финансово-хозяйственные операции по поступлению и использованию средств целевого финансирования в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.

Общество в отчетном периоде не являлось участником договора о совместной деятельности.

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

Общество не имеет выданных и полученных обеспечений, активы Общества не заложены.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.