

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ЧОП «Профессионал» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

В 2025 году основным видом экономической деятельности являлось оказание охранных услуг юридическим и физическим лицам.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с ч.4 ст. 6 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО ЧОП «Профессионал» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.2 Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. (вступил в действие с отчетности за 2025 год).

Бухгалтерский учет ведется бухгалтером в единственном лице.

Бухгалтерская отчетность ООО ЧОП «Профессионал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3. В связи с применением упрощенных способов учета, упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом ежемесячно.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем

признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.5 Учет аренды

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

По арендованным ОС, стоимостью менее 300 тыс. руб., по которым не применяется ФСБУ 25/2018, организация учет на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС».

2.6 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом; ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка.

2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости согласно п.8 - п.17 ПБУ 19/02.

Все существенные дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, уплачиваемые продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс общества) (п.11 ПБУ 19/02). Существенными являются дополнительные затраты, сумма которых составляет более 5% от суммы, уплачиваемой при приобретении финансового вложения. Несущественные дополнительные затраты учитываются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п.38 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8 Запасы

Сырье и материалы приходятся и учитываются по фактической себестоимости. При отпуске и ином выбытии сырье и материалы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в учете. Товары, приобретенные обществом для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. По товарам, предназначенным для розничной торговли, учет ведется по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок).

При выбытии товары и готовая продукция оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

2.9 Затраты

Аккумуляирование затрат происходит с учетом классификации на прямые (основное производство) и косвенные (общепроизводственные расходы), основанной на различных способах отнесения затрат на себестоимость продукта деятельности Общества.

Распределение общепроизводственных расходов осуществляется способом распределения «по объёму выпуска».

Расходы на продажу, в частности, расходы на доставку продукции на станцию отправления, погрузку в вагоны, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы, уплачиваемые посредническим организациям, на перевозку товаров, учтенные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» по окончании месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

2.10 Заемные обязательства

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете том отчетном периоде, к которому они относятся. Данные расходы общества являются ее прочими расходами за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются только проценты, подлежащие к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно по отчетным периодам.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	637	-	20 940	(21 577)	-	-	X	X
	За 2024 г.	209	-	18 716	(18 288)	-	-	X	X
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	616	-	2 263	(2 879)	-	-	-	-
	За 2024 г.	209	-	1 223	(816)	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	21	-	-	(21)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	18 676	(18 676)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 472	(17 472)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы были проверены на обесценение. Признаков обесценения не выявлено

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	5 989	-	2 046	-	(6 197)	(134)	-	-	1 703	-
	3а 2024 г.	5 811	-	5 543	-	(5 366)	-	-	-	5 989	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 370	-	993	-	(3 718)	-	-	-	645	-
	3а 2024 г.	2 403	-	3 452	-	(2 485)	-	-	-	3 370	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 386	-	833	-	(2 246)	(134)	-	-	838	-
	3а 2024 г.	3 252	-	2 002	-	(2 868)	-	-	-	2 386	-
прочая	3а 2025 г.	232	-	220	-	(232)	-	-	-	220	-
	3а 2024 г.	156	-	90	-	(14)	-	-	-	232	-
Итого	3а 2025 г.	5 989	-	2 046	-	(6 197)	(134)	-	X	1 703	-
	3а 2024 г.	5 811	-	5 543	-	(5 366)	-	-	X	5 989	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные обязательства по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 184	645	-	(1 249)	-	-	580
	3а 2024 г.	1 007	541	-	364	-	-	1 184
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	766	261	-	(892)	-	-	134
	3а 2024 г.	696	331	-	(261)	-	-	766
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	74	99	-	(82)	-	-	91
	3а 2024 г.	94	83	-	(103)	-	-	74

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	262	211	-	(222)	-	-	251
	За 2024 г.	208	54	-	-	-	-	262
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	82	74	-	(53)	-	-	103
	За 2024 г.	9	73	-	-	-	-	82
Краткосрочные обязательства по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 184	645	-	(1 249)	-	X	580
	За 2024 г.	1 007	541	-	(364)	-	X	1 184

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 900	771
Затраты на оплату труда	7 675	6 865
Отчисления на социальные нужды	2 198	1 830
Амортизация	-	-
Прочие затраты	20 187	18 156
Итого по элементам	32 960	27 622
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	32 960	27 622

7. Иная информация

7.1. Информация о долях в уставном капитале

Уставный капитал ООО ЧОП «Профессионал» составляет 240 000,00 (Двести сорок тысяч) рублей. Единственный участник Общества Лобов Лев Алексеевич со 100% доли в Уставном капитале.