

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «ЧОО СПАРТА» (ООО «ЧОО СПАРТА») по
состоянию на 31 декабря 2025 года.

1. Введение

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и иными действующими нормативами. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Частная охранная организация Спарта» (далее по тексту Общество). Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №№34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 3157н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 26.11.2024 г. №01-УП 9п.8 ПБУ 1/2008)

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

3.3. Учет доходов и расходов.

Затраты учитываются на сч.20.01 «Основное производство», счет предназначен для ежемесячного калькулирование себестоимости услуг.

Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат.

Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат.

Учет незавершенного производства не ведется.

3.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000,00 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяются линейный способ для всех основных средств и начинается первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующим за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.5. Учет материалов.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом - по средней.

3.6. Запасы.

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

- канцелярские товары

- офисную мебель

- оргтехнику, расходные материалы к ней

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

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащие отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5%.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Выручка составила по основному виду деятельности 51 118 тыс. руб.

Прочие доходы – 4 тыс.руб. (возврат госпошлины)

Основные затраты составили:

Аренда помещений и земли – 504 тыс.руб.

Взносы в ФСС – 94 тыс руб.

Интернет, телефон – 39 тыс.руб.

Канцтовары – 42 тыс.руб.

Командировочные расходы - 8 тыс.руб.

Консалтинг по программному обеспечению – 34 тыс. руб.

Материалы для компьютерного оборудования – 3,5 тыс. руб.

Медосмотр – 279 тыс.руб.

Образовательные услуги (программа повышение квалификации) – 959 тыс.руб.

Оплата труда – 47 217 тыс.руб.

Оплата больничных – 55 тыс.руб.

Подбор кадров – 106 тыс.руб.

Сотовая связь – 10 тыс.руб.

Страховые взносы – 10 340 тыс.руб.

Текущий ремонт арендованного здания – 1 068 тыс. руб.

Юридические услуги – 6 тыс.

Прочие расходы (Расходы на услуги банков)- 312 тыс.руб.

Прочие расходы 9(госпошлина за сотрудников) – 48 тыс.руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230): Общая сумма дебиторской задолженности составляет 2 146 тыс.руб.

В том числе:

Задолженность покупателей и заказчиков – 1 922 тыс.руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 222 тыс.руб.

Сальдо по ЕНС - 3 тыс.руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520) – 7 371 тыс.руб.:

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1 275 тыс.руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 78 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками – 2 142 тыс.руб.

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС 3 876 тыс.руб.

Уставный капитал (строка 1310) составляет 250 тыс.руб., сформирован полностью.

В 2025 году Организацией были получены следующие кредиты и займы:

- От Стрельцова А.М, на сумму 5 500 тыс.руб.,

Закрытие счетов учета финансовых результатов (90,91,99) проводилось н отчетную дату и непокрытый убыток составляет (10 953) тыс.руб.

Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения составляет (10 953) тыс.руб.

Убыток (10 953) тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года все активы и обязательства Общества отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в полном объеме.

События после отчетной даты:

Расчеты по налогам и сборам, а также по социальным страхованию и обеспечению выполнены в полном объеме.

Генеральный директор

ООО «ЧОО Спарта» _____ Волчков С.А.

Бухгалтер _____ Брызгалова Н.К.

Дата составления 10 марта 2026 г.