ООО ЧОП «Лидер»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Липецк

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО ЧОП «Лидер» за 2025г, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс.руб.

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «Лидер».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО ЧОП «Лидер».

ОГРН 1174827013107 **ИНН**4803009632 **КПП** 482501001

Общество зарегистрировано по адресу: 398043, Липецкая область, город Липецк, ул. Гагарина, д. 110 ,офис 202

Почтовый адрес: 398043, Липецкая область, город Липецк, ул. Гагарина, д. 110 ,офис 202
Телефон: +8 4742 330-313

Сведения об образовании юридического лица.

Правовое положение ООО ЧОП «Лидер», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО ЧОП «Лидер» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО ЧОП «Лидер» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество является коммерческой организацией.

Общество применяет УСН: режим – доходы минус расходы.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию за 2025 г. составила 20 человек.

Основным видом деятельности Общества является:

- деятельность по оказанию охранных услуг организаций.;

ООО ЧОП «Лидер»:

- не имеет собственных основных средства;
- не привлекает займы и кредиты;
- является субъектом малого предпринимательства в соответствии с ФЗ от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уставный капитал

Уставный капитал общества составлял 250 000 руб. (Двести пятьдесят тысяч) рублей, это номинальная стоимость долей его участников.

Учредителями (участниками) Общества являются:

Гражданин Российской Федерации Жданов Виталий Валентинович– номинальная стоимость доли в Уставном капитале 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) рублей, что составляет 100% Уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган Общества– директор

В соответствии с Уставом Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Директор Общества – Чиковани Вахтанг Гогилович.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства (категория микропредприятие), дата внесения сведений – 10.08.2017г.

2.Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ПБУ 4/99), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его, не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, на 10% и более.

3. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления.

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью ФИРМА «ЭККОМ», утвержденная приказом Общества от 29.12.2024 г., разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности: ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", действующими ПБУ и ФСБУ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основные средства.

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Активы стоимостью до 100 000 рублей (с нулевой остаточной стоимостью) признаются несущественными и подлежат единовременному списанию, за исключением, объектов недвижимости, земельных участков и транспортных средств.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, процентные займы и др.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаются на учет в качестве запасов, если они потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла организации.

Выбытием (списанием) запасов, в частности материалов, признаются операции, в результате которых запасы прекращают считаться активами организации, запасы списываются.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах организаций устанавливается ФСБУ 5/2019 "Запасы.

Учет МПЗ ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

ГСМ списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по стоимости их приобретения. Расходы по заготовке и доставке приобретенных товаров до складов, увеличивают стоимость товара.

Материальные ресурсы списываются в производство по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов не создавался.

Управленческие расходы.

Отражены на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные ООО ЧОП «Лидер» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы, независимо от их вида, списываются по назначению ежемесячно равными долями, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение периодов, к которым они относятся.

В состав РБП включаются затраты, если соблюдены три условия:

- признано обязательство;
- актив нельзя учесть, как ОС или НМА;
- актив генерирует доход в течение одного или нескольких будущих периодов и расходы будут признаны в течение этого времени.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО ЧОП «Лидер» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой, в соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, и относится на финансовые результаты.

Резервы.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги не создавался, так как ни одна сумма задолженности не была признана сомнительной.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец налогового периода.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создавались.

Уставный, добавочный и резервный капиталы.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества.

Займы и кредиты.

В отчетности ООО ЧОП «Лидер» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в составе прочих расходов по мере их начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражены в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, считаются ее операционными расходами, и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно

условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Оценочные обязательства.

Обществом не создаются оценочные обязательства.

Налоги и налогообложение

Налог УСН

Объект налогообложения: доходы минус расходы. Ставка налога 15%.

НДС

В 2025 году реализация услуг освобождена от уплаты НДС.

Признание доходов.

Выручка признаётся по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от реализации готовой продукции;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от оказания прочих услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации прочего имущества,
- доходы от разборки и ликвидации МПЗ и ОС,
- доходы от списания кредиторской задолженности,
- доходы от оприходования имущества, выявленного при инвентаризации.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Признаются расходы независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты, уплачиваемые за предоставленные в пользование денежных средств (займы),
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,
- штрафы, пени, госпошлина, сборы,
- недостача, выявленная при инвентаризации,
- прочие услуги сторонних организаций,
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом треб. Положения по БУ),
- расходы, связанные с выбытием, списанием ОС и иных активов.

Расходы на социальное обеспечение.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов по единому тарифу (в составе ЕНС) и на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, рассчитываемых ООО ЧОП «Лидер» по ставкам, применяемых к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы отнесены на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, установлены ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Основные средства- отсутствуют

Финансовые вложения - отсутствуют

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО ЧОП «Лидер» не имеет.

Запасы- отсутствуют

Дебиторская задолженность(расшифровка строка 1240 Баланса)

	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики	107565
Авансы, выданные прочим организациям	-
Сальдо по ЕНС	-
Всего по строке 1240 Баланса	107565

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025 года нет.

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2025 года безнадежных долгов и долгов, нереальных к взысканию нет.

Денежные средства(строка 1250 Баланса).

В строке 1250 «Денежные средства» отражено движение денежных средств по кассе и расчетному счету.

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, тыс.руб.

	На 31.12.2025
Средства в кассе:	-
Средства на расчетных и специальных счетах, корпоративных картах, переводы в пути	49
Всего по строке 1250 Баланса:	49

Уставный капитал (строка 1300 Баланса).

Размер уставного капитала: 250 тыс. руб.

За 2025 г изменения в Уставном капитале не производились.

Труд и заработная плата.

В течение 2025 года начислено заработной платы –6 959 тыс. руб. (в т.ч. исчислен НДФЛ в сумме 902 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками(строка 1520 Баланса)

	На 31.12.2025
Кредиторская задолженность	6989
Расчеты по налогам и сборам	-
Всего по строке 1520 Баланса:	6989

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2025 года нет.

Налоги.

УСН

Всего по декларации по УСН в 2025 году начислено 80,3 тыс. руб. налога .

Прочие налоги и сборы - отсутствуют

5. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация

признает выручку при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2025 году составила 12 413,3 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией
Расходы по обычным видами деятельности в 2025 году составила 9 830,3 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях – нет.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

	2025г
Прочие внереализационные доходы всего	668
- в т.ч.проценты полученные по депозитам	
Прочие внереализационные расходы всего	61,8

Чистая прибыль составила 3 109 тыс. руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО ЧОП «Лидер», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют. Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

7. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Генеральный директор Чиковани В.Г.

.