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

1. Общие сведения

- Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОРПОСТ"** (ОКОПФ: 12300)
- Форма собственности: Частная собственность (ОКФС: 16)
- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7807270470
- Код по ОКПО: 77600223
- Вид экономической деятельности**: ОКВЭД 80.10 - Деятельность охранных служб, в том числе частных**
- Единица измерения: **тыс. руб. (ОКЕИ: 384)**
- Юридический адрес: 198332, г. Санкт-Петербург, пр-кт Маршала Жукова, д. 25, к. 1, литера А, помещ. 1-Н, офис 113А

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ЧОО "ФОРПОСТ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета; учет ведется с особенностями, предусмотренными **для субъектов малого предпринимательства.**

- Система налогообложения: **УСН (доходы минус расходы).**
- Данная отчетность является **упрощенной бухгалтерской отчетностью**, составлена **за 2025** год и **не подлежит обязательному аудиту**.
- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. Основные элементы учетной политики

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

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

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- для целей бухгалтерского учета установлен стоимостной лимит для признания активов в составе основных средств в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей. При этом данное ограничение не распространяется на объекты, относящиеся к группе "Транспортные средства". Транспортные средства признаются в составе основных средств в общеустановленном порядке независимо от их стоимости при соблюдении критериев, предусмотренных п. 4 ФСБУ 6/2020»
- 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.
- в налоговом учете имущество стоимостью менее 100 000 рублей не признается амортизируемым и учитывается в составе материальных расходов в порядке, предусмотренном пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ
- учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

3. Анализ имущественного положения и структуры баланса (Динамика и структура активов и пассивов)

В тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025 г.	Доля в валюте баланса, 2025	На 31.12.2024 г.	Доля в валюте баланса, 2024	Изменение (+/-)	Темп прироста, %
АКТИВ							
Материальные внеоборотные активы	**1150**	**36**	**1,23%**	**0**	**0,00%**	**+36**	**-**
В т.ч. Основные средства		36	1,23%	0	0,00%	+36	-
Оборотные активы		**2 921**	**98,78%**	**3 241**	**100,00%**	**-320**	**-9,87%**
Запасы	1210	0	0,00%	0	0,00%	0	-
Денежные средства и эквиваленты	1250	1 871	63,27%	2 094	64,61%	-223	-10,65%
Финансовые и другие оборотные активы	1240	1 050	35,51%	1 147	35,39%	-97	-8,46%
В т.ч. Дебиторская задолженность		1 047	35,41%	1 146	35,36%	-99	-8,64%
БАЛАНС	**1600**	**2 957**	**100%**	**3 241**	**100%**	**-284**	**-8,76%**
ПАССИВ							
Капитал	1300	**2 426**	**82,04%**	**1 052**	**32,45%**	**+1 374**	**+130,61%**
Нераспределенная прибыль		2 326	78,65%	952	29,37%	+1 374	+144,33%
Краткосрочные обязательства		**531**	**17,96%**	**2 189**	**67,55%**	**-1 658**	**-75,74%**
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	531	17,96%	2 189	67,55%	-1 658	-75,74%
БАЛАНС	**1700**	**2 957**	**100%**	**3 241**	**100%**	**-284**	**-8,76%**

Выводы по балансу:

1. **Валюта баланса** снизилась на 8,76% (284 тыс руб.)
2. **Активы:**
    - В 2025 году произошло изменение структуры активов: появились **внеоборотные активы (Основные средства)** на сумму 36 тыс руб. Организация приобрела по остаточной стоимости а/м с пробегом

объект ОС	на 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб)			на 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Автомобиль с пробегом Renault Logan VIN X7L4SRLTB61517540 (дата выпуска 28.08.2018 г)	0	50		13,64	36,36
ИТОГО					Балансовая стоимость: 36,36

В строке упрощенного баланса **«Материальные внеоборотные активы» указано число 36 (округление до целого).**

- **Оборотные активы** снизились на 9,87%. Снижение произошло как по денежным средствам (-10,65%), так и по дебиторской задолженности (-8,64%).

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная ДЗ	0	0	0	**0**
Краткосрочная ДЗ	1145,52	1046,97	1145,52	1046,97
Прочие оборотные активы	1,89	2,65	1,89	2,65
Итого:	**1147,41**	**1049,62**	**1147,41**	**1049,62**
в т.ч. просроченная ДЗ				
Просроченная ДЗ	0			0

В строке упрощенного баланса **«Финансовые и другие оборотные активы» указана цифра 1 050 (округление до целого)**

в том числе:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15,52	1,88	15,52	1,88
Расчеты с покупателями и заказчиками	1130	1010	1130	1010
Расчеты по налогам	0	24,73	0	24,73
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	10,36	0	10,36
Итого:	**1145,52**	**1046,97**	**1145,52**	**1046,97**

В строке упрощенного баланса **«в том числе Дебиторская задолженность» указано число 1 047 (округление до целого)**

Расшифровка основной дебиторской задолженности (расчеты с покупателями и заказчиками) по состоянию на 31.12.2025:

ООО «КУАН 2» ИНН 7806219778 (договор на оказание охранных услуг) – 840 тыс. руб. (срок погашения январь 2026 г.)

ООО "М2О" ИНН 7807203080 (договор на оказание охранных услуг) – 170 тыс. руб. (срок погашения февраль 2026 г.)

3. **Пассивы (Источники финансирования):**

- Главное изменение 2025 года - **кардинальное улучшение структуры баланса**. Доля собственного капитала выросла с 32,45% до 82,04%. Это произошло благодаря росту нераспределенной прибыли (с 952 тыс. руб. до 2 326 тыс. руб.)
- Рост нераспределенной прибыли за 2025 год: 2 326 – 952 = 1 374 тыс. руб.
- **Чистая прибыль за 2025 год** составляет 1 374 тыс. руб., в отчет о финансовых результатах в графе **«Чистая прибыль» отражено число 1374**
- **Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность)** сократились (-75,74%).

- Долгосрочные и краткосрочные кредиты/займы у компании отсутствуют.

4. Анализ финансовых результатов

В тыс. руб.

Наименование показателя	**Код**	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**	**Изменение (+/-)**	**Темп прироста, %**
Выручка	2110	25 110	17 720	+7 390 ,00	+41,70%
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(23 403)	(16 552)	+6 851	+41,39%
В т.ч. Себестоимость продаж		(15 753)	(12 855)	+2 898	+22,54%
Прочие расходы	2350	(81)	(50)	+31	+62,00%
Налог УСН	2410	(252)	(166)	+86	+51,81%
Чистая прибыль	**2400**	**1 374**	**952**	**+422**	**+44,33%**

Выводы по отчету о финансовых результатах:

1. **Рост выручки:** Компания показывает уверенный рост: выручка от оказания услуг по основному виду деятельности (оказание охранных услуг) увеличилась на 41,70% по сравнению с предыдущим годом.
2. **Контроль над расходами:** Темпы роста себестоимости продаж (+22,54%) значительно ниже темпов роста выручки (+41,70%), свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности и, как следствие, росте валовой прибыли. Также это является показателем высокой эффективности контроля над расходами.
3. **Рост чистой прибыли:** Чистая прибыль выросла на 44,33%, опережая рост выручки. Это подтверждает эффективность деятельности компании в 2025 году.
4. **Рентабельность:** Рентабельность продаж по чистой прибыли (Чистая прибыль / Выручка) за 2025 год составила 5,47% (1 374 / 25 110). В 2024 году этот показатель был 5,37% (952 000 / 17 720 000). Наблюдается небольшой рост рентабельности.

5. Итоговые выводы и оценка финансового состояния

Финансовое состояние организации можно охарактеризовать как **устойчивое и значительно улучшившееся по сравнению с предыдущим годом**.

Генеральный директор _____ Спирин А.К.

(наименование должности) **(подпись)** **(расшифровка подписи)**

16 марта 2026 г.