ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "ЛОГОС ТИТУЛ"

ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности и прочая информация

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "ЛОГОС ТИТУЛ"

1.2. Сокращенное наименование: ООО ЧОП "ЛОГОС ТИТУЛ"

1.3. Юридический адрес: 115409, Москва г, Каширское ш, дом 70, корпус 3, этаж 1, кабинет 7.

1.4. Дата государственной регистрации: 15.11.1994

1.5. Основными видами экономической деятельности являются:

- Деятельность частных охранных служб (*код* ОКВЭД 80.10)

1.6. Среднегодовая численность работающих за 2025 год составляет: 1316 человек

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляет: 968 человек

1.7. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование	Место нахождения/регистрации
ОП В Г. ДОМОДЕДОВО КПП 500945001 постановка с 01.03.2022	Россия, Московская обл., г. Домодедово г.о., Домодедово г.
ОП В Г. КОЛОМНА КПП 502245001 постановка с 01.03.2022	Россия, Московская обл., г. Коломна
ОП В Г. НОГИНСК КПП 503145001 постановка с 01.03.2022	Россия, Московская обл., г. Ногинск
ОП В Г. САЛЕХАРД КПП 890145001 постановка с 01.10.2021	Россия, Ямало-Ненецкий АО, город Салехард г.о., Салехард город.
ОП В Г. СЕРГИЕВ-ПОСАД КПП 504245001 постановка 22.08.2024	Россия, Московская обл., г. Сергиев-Посад

1.8. Уставный капитал составляет 750 тыс. руб.

Участниками являются:

Деревянко Марина Петровна размер доли 100%.

1.9. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- высшим органом управления является: Единоличный исполнительный орган;
- единоличным исполнительным органом является генеральный директор Деревянко Марина Петровна, назначенный с 07.07.2017 решением единственного участника №02 от 07.07.2017.

1.10. Бенефициарными владельцами являются:

Бенефициарный владелец (ФИО)	Доля владения (прямого и/или косвенного), %
Деревянко Марина Петровна	100

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими на территории РФ.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом № УП БУ от 25.12. 2024 г.

Для целей бухгалтерского учета применяются следующие основные методы:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 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. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019)

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023). Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ -средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы;

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. (Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02).

3. Нематериальные активы

Информация об учете нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3.

4. Основные средства

Информация об учете основных средств и капитальных вложений в основные средства раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг. *(в ред. приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н)*

5. Финансовые вложения

Информация об учете финансовых вложений раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.

6. Запасы

Информация об учете запасов раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6.

Вид запасов	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Сырье и материалы	172	90 767

7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7.

8. Обязательства

Информация об обязательствах раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8.

9. Обеспечение обязательств

Информация об обеспечении обязательств раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 9.

10. Государственная помощь

В отчетном периоде организация государственную помощь не получала.

11. Иная информация

11.1. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности, о прочих доходах и прочих расходах организации

11.1.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид дохода (выручка без НДС)	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка от оказания охранных услуг	3 069 686	2 510 841

В 2025, 2024 году не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

11.1.2. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Себестоимость оказанных охранных услуг	2 637 947	2 462 908

11.1.3. Информация о структуре прочих доходов

Вид прочих доходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Излишки, выявленные при инвентаризации	-	-
Доходы от реализации запасов	-	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Доходы связанные с реализацией основных средств	5 537	3 333
Восстановление сумм обесценения основных средств	-	-
Восстановление сумм обесценения капитальных вложений	-	-
Восстановление сумм обесценения НМА	-	-
Проценты к получению	3 352	3 365
Прочие доходы	12 621	17 344
Итого:	**21 510**	**24 042**

11.1.4. Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Себестоимость реализованных запасов	-	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-
Расходы на услуги банка	4 298	2 505
Убытки прошлых лет		238
Расходы связанные с реализацией основных средств	11 893	
Расход, полученный от списания вложений во внеоборотные активы		
Убыток от обесценения капитальных вложений		

Убыток от обесценения основных средств		
Убыток от обесценения НМА		
Прочие расходы	19 720	33 123
Итого:	**35 911**	**35 866**

11.2. Информация о применении ПБУ 18/02, налог на прибыль

По продолжающейся деятельности

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	2 215	3 020
Постоянный налоговый доход (расход)	2 083	6 399
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	5 619	9 853
Отложенный налоговый актив (ОНА)	-278	342
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ ОНО)	5 341	10 195
Налоговая ставка, %	*25*	20
Текущий налог на прибыль, относящегося к продолжающейся деятельности (код строки 2411 отчета о финансовых результатах)	25 834	2 215

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерской отчетности отражается следующая информация:

тыс. руб.

Код	Показатель	Источник	2025 год
А	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300 ОФР	72 496
Б	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**	**Б*0,25**	**18 124**
Б1	Условный доход по налогу на прибыль		
Б2	Условный расход по налогу на прибыль	25 834	2215
В	**Отложенные налоговые активы (изменение)**	**В2-В1**	**-278**
В1	Отложенный налоговый актив на начало периода	Сн 09	407
В2	Отложенный налоговый актив на конец периода	Ск 09	129

Г	**Отложенные налоговые обязательства (изменение)**	**Г2-Г1**	**5619**
Г1	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	Сн 77	11948
Г2	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	Ск 77	6329
Д	**Постоянный налоговый расход (доход)**	**99.02.3**	**2 083**
2410	**Налог на прибыль**	**2411+2412**	**20 207**
2411	**Текущий налог на прибыль**	**Д 68.04.2 К 68.04.1**	**-25 834**
2412	**Отложенный налог на прибыль**	**В-Г**	**5 341**
2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**2300+2412-2410**	**52 289**

11.3. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде не было прекращаемой деятельности.

11.4. Займы и кредиты

11.4.1. Займов и кредитов полученных у организации нет.

11.4.2. Займы выданные

Договор	Срок погашения	Сумма задолженности на 31.12.2025 тыс. руб.	Проценты на 31.12.2025 тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 тыс. руб.	Проценты на 31.12.2024 тыс. руб.
ООО ЧОО "ЛИДЕР" Договор займа 12/24 от 30.11.2024 (10%)	31.12.2024	-	-	6 450	11
ООО "НОВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ ВСК" Договор № 01-04\21 от 23.04.2021	31.12.2024	-	-	10 000	4 591

ООО "РАНД-ТРАНС" Договор % займа № 09-2022/з от 13.09.2022	31.12.2024	-	-	-	157
Полезные решения, ООО дог. займа №0918/3 от 18.09.2020	31.12.2024	-	13	-	13
СТРОЙ ГРУПП ООО Договор проц. займа № 10/12-2025 (16,6%) от 10.12.2025	30.11.2026	-	73	-	-
ЧУ ДПО "ЦЕНТР СТРЕЛКОВОЙ ПОДГОТОВКИ "СУВОРОВЪ" Договор займа №08/12з от 01.12.2022	31.12.2024	-	222	-	222
ЧУ ДПО "ЦЕНТР СТРЕЛКОВОЙ ПОДГОТОВКИ "СУВОРОВЪ" Договор займа №11/11-2020з от 11.11.20	31.12.2024	18 790	8 795	18 790	6 916
Итого:		**18 790**	**9 103**	**35 240**	**11 910**

11.5. События после отчетной даты

28.11.2025 года принят Федеральный закон № 425-ФЗ, в соответствии с которым с 1 января 2026 года основная ставка налога на добавленную стоимость (НДС) увеличена с 20% до 22%.

Данное событие свидетельствует о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Оно не требует корректировки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, отраженных в бухгалтерской

отчетности за 2025 год, поскольку новая ставка применяется к операциям, моментом определения налоговой базы которых является дата, начиная с 1 января 2026 года.

Повышение ставки НДС может оказать влияние на денежные потоки и финансовые результаты деятельности организации в последующих отчетных периодах, начиная с I квартала 2026 года, в связи с изменением суммы налога, предъявляемого к уплате в бюджет и контрагентам. Количественная оценка последствий на отчетную дату (31.12.2025) не представляется возможной.

Других событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

11.6. Сведения о вознаграждении основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в организации относятся: генеральный директор, заместители генерального директора.

Вид вознаграждения	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	4 989	9 539
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 164	1 772
▪ иные виды вознаграждения (оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)	-	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	-	-
▪ вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
▪ вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
▪ иные вознаграждения	-	-

11.7. Информация об условных обязательствах, условных активах

Условных обязательств и условных активов хозяйственной деятельности у организации нет.

Отсутствуют:

- на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, и исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;

- выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и вероятность уменьшения экономических выгод, по которым оценивается как высокая.

11.8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в её способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями не оказали существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

11.9. Участие в совместной деятельности

Организация не осуществляет участие в совместной деятельности.

11.10. Учет договоров строительного подряда

У Организации отсутствуют договора строительного подряда.

Генеральный директор	_____	Деревянко М.П.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

02 марта 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГР. №77715 ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЛОГОС ТИТУЛ * МОСКВА *