

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

1.1. Полное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «АЛЬФА ГРАД»

1.2. Сокращенное наименование ООО «ЧОО «АЛЬФА ГРАД»

1.3. ИНН 2320246776 / КПП 232001001

1.3.1. ОГРН 1172375019211

1.4. Юридический адрес: 354003, Краснодарский край, г.Сочи, ул.60 лет ВЛКСМ, дом № 8, оф. № 3.

1.5. Дата государственной регистрации ЕГРЮЛ - 13.03.2017г.

1.6. Статус - субъект малого предпринимательства – малое предприятие. Дата включения в реестр 10.04.2017г.

1.7. Код и наименование вида деятельности - 80.10 Деятельность охранных служб, в том числе частных.

1.8. Лицензия на осуществление частной охранной деятельности. Номер лицензии, присвоенный в Едином реестре учета лицензий - Л056-00106-23/00015179. Серия и номер лицензии, присвоенный до внесения сведений в Единый реестр учета лицензий – 859. Дата предоставления лицензии: 25.05.2017. Статус лицензии – действует.

Лицензирующий орган - Главное управление Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Краснодарскому краю.

1.9. Уставный капитал Общества составляет 250 000 руб. - оплачен полностью.

1.10. Единственный участник Общества - Берестнев Дмитрий Леонидович.
Доля участия - 100 процентов.

1.11. Органы управления. Единоличный исполнительный орган - директор Малетин Михаил Михайлович (Приказ № 2-Лп от 17.07.2018г.)

Главный бухгалтер в штате организации не предусмотрен. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Общества (п. 6 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н). Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор Общества.

1.12. С момента регистрации Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы" (п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

1.13. С 01.01.2025г. Организация применяет пониженную ставку НДС 5% (пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ).

1.14. Бухгалтерский учет в Обществе ведется методом начисления (ПБУ 9/99 «Доходы организации») - все доходы организации учитываются в момент совершения операции - на дату отражения реализации услуг, независимо от фактического поступления денежных средств в организацию.

1.15. В налоговом учете доходы Общества отражаются кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ). Доходы признаются на дату поступления оплаты.

1.16. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)

отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, рациональность, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, принципа последовательности).

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлены. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялась.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества составлена в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Неиспользуемые стандарты

А). Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Б). В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

1). Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (п. 3 ПБУ 8/2010);

2). Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (п. 3 ПБУ 11/2008);

3). Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (п. 2 ПБУ 12/2010);

4). Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п. 3.1 ПБУ 16/02).

5). Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (п. 2 ПБУ 18/02). Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.

6). Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

В). Оценочные обязательства по оплате отпусков (резерв) не создаются (п. 1 ч. 4, п. 1 ч. 5 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете, п.20 Информации Минфина).

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

а) Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

б) Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно (с даты изменения). Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.4. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5 (пять) процентов от валюты баланса.

2.5. Учет основных средств

- а) Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорок тысяч) руб. 00 коп.
- б) Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).
- в) Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).
- г) По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).
- д) Общество не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).
- е) Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.6. Учет запасов (МПЗ)

- а) Активы стоимостью в пределах лимита не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.
- б) Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- в) Бланки трудовых книжек и вкладышей в них являются документами строгой отчетности (п. 41 Порядка ведения и хранения трудовых книжек). Их формуляры учитываются в качестве МПЗ (информация о наличии и движении этих бланков отражается на забалансовом счете 006 (Письмо Минфина России от 29.01.2008 N 07-05-06/18)).
- г) Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.
- д) При выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.
- е) Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их возникновения.

2.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности срок задолженности, которой превышает 45 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

АКТИВ

1. Основные средства (3 577 тыс.руб.) – оргтехника, бытовая техника, мебель офисная, специализированное охранное оборудование и средства, тс, сканер рентгеновский скрытых полостей.
2. Запасы (12 тыс.руб.) – бланки трудовых книжек и вкладышей в трудовые книжки.
3. Денежные средства (2 084 тыс.руб.) – остаток на расчетном счете;
4. Дебиторская задолженность (5 361 тыс.руб.) – задолженность заказчиков (4 393 тыс.руб.), задолженность поставщиков, положительное сальдо (остаток) единого налогового счёта (ЕНС), положительное сальдо (остаток) на л/с СФР, подотчетные денежные средства.

*Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

ПАССИВ

1. Уставный капитал – 250 тыс.руб.
2. Кредиторская задолженность (732 тыс. руб.) – задолженность перед поставщиком, начислен НДС за 4 кв.2025г., начислен транспортный налог за 2025г., начислен налог по УСН за 2025г., начислены страховые взносы за декабрь 2025г.
3. Нераспределенная прибыль (10 051 тыс.руб.) – остаток нераспределенной чистой прибыли за 2025г.

Чистая прибыль по итогам 2025г. составила – 28 994 тыс.руб. за вычетом частичной выплаты промежуточных дивидендов в течение 2025г. в сумме - 18 943 тыс. руб.

Промежуточные дивиденды, выплаченные в течение отчетного года, показываются в бухгалтерском балансе обособленно, в круглых скобках, по отдельной строке в разделе «Капитал» пассива баланса (Письмо Минфина от 19.12.2006 № 07-05-06/302).

*Выручка за 2025 год – 50 542 тыс.руб., всего расходы – 20 103 тыс. руб., налог при УСН «доходы» – 1 445 тыс.руб., чистая прибыль составила – 28 994 тыс.руб.

5. Расчеты с участниками

В 2025 году Обществом частично начислены и выплачены промежуточные дивиденды за 2025г. в сумме 18 943 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ.

Чистая прибыль общества определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, содержащиеся в статье 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", предусматривают составление годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Частью 3 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ предусмотрено, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом за отчетный период менее отчетного года в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления (части 4 и 5 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ).

Инициировать выплату дивидендов можно только принятием соответствующего решения собранием учредителей ООО или единственного учредителя ООО (подп. 7 п. 2 ст. 33 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ). Закон не ограничивает собственников бизнеса в использовании нераспределённой прибыли.

Право на выдачу промежуточных дивидендов (равно как и за год) закреплено нормами закона Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», регулирующих деятельность организаций этой формы хозяйствования. Соответственно, организация вправе выплатить дивиденды до окончания финансового года - промежуточные дивиденды.

Наличие чистой прибыли определяется по данным бухучета (письмо Минфина РФ от 20.09.2010 № 03-11-06/2/147), где прибыль рассчитывается нарастающим итогом за год.

Участники ООО или единственный учредитель вправе принять решение о выплате дивидендов по итогам определенного отчетного периода (при наличии чистой прибыли) исходя из финансовых возможностей организации, в рамках действующего законодательства Российской Федерации. Срок, в течение которого ООО имеет право вынести решение о выплате дивидендов законом не ограничен. Это следует из п.1 ст.28, подпункта 6 п. 2 ст. 33, ст.34, 35, 39 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Соответственно, дивиденды по итогам определенного отчетного периода (равно как и за год) можно выплачивать, когда сумма прибыли, оставшаяся после налогообложения, определена на основании финансовой бухгалтерской отчетности (в т.ч. годовой, которая готова для утверждения).

Для ООО предусмотрен порядок определения прибыли после налогообложения (чистой прибыли) как источника выплаты дивидендов в случаях, когда решение о распределении прибыли принимается по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и (или) отчетного года.

Суммы промежуточных дивидендов, выплачены в течение 2025 года по итогам формирования совокупного финансового результата 2025г. за каждый отдельный отчетный период (согласно бухгалтерской финансовой отчетности). Т.е. по истечению каждого отчетного периода после утверждения промежуточной (годовой) бухгалтерской отчетности, единственным учредителем принималось решение, о частичной выплате дивидендов, в т.ч. промежуточных.

При принятии решений по выплате дивидендов за соответствующий отчетный период, учитываются все условия и ограничения, предусмотренные законодательством Российской Федерации:

- у ООО нет долга перед участниками по выплате действительной стоимости доли или ее части (п. 1 ст. 29 закона об ООО);
- 100% оплачен уставный капитал (п. 1 ст. 29 закона об ООО);
- отсутствие у ООО признаков банкротства (п. 2 ст. 3 закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ), причем как на момент принятия решения о выплате дивидендов, так и по итогам выплаты;
- отсутствие по данным бухучета у ООО непокрытых убытков;
- суммы, отраженной нераспределенной прибыли на отчетную дату (стр. 1370 баланса), достаточно для выплаты дивидендов с учетом НДФЛ;
- у ООО нет долга перед единственным участником по выплате действительной стоимости доли или ее части (п. 1 ст. 29 закона об ООО);
- на момент принятия решения о выплате дивидендов и после их выплаты величина чистых активов ООО (определенных в порядке, установленном приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н) превышает размер уставного капитала и резервного фонда (п. 1 ст. 29 закона об ООО).

Законодательство не запрещает выплачивать дивиденды частями. Их разрешается выплачивать с периодичностью, как установлено в решении. Соответственно, в ООО «ЧОО «АЛЬФА ГРАД» решение единственного учредителя принимается под каждую частичную выплату за определенный отчетный период.

По итогам отчетного периода выплата дивидендов (в т.ч. промежуточных) осуществляется в пределах финансовой возможности организации.

Также, в 2025г. единственному участнику общества были выплачены дивиденды по итогу 2024г. в сумме 18 638 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ по прогрессивной шкале), что отражено в пассиве бухгалтерского баланса в разделе «Капитал» на 31.12.2024г.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Пустые строки в отчетных формах не фигурируют, в связи с тем, что в формах бухгалтерской отчетности показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся (66 ФСБУ 4/2023, Рекомендация Р-168/2025-КПР "Несущественная статья минимального перечня" (утв. Комитетом по рекомендациям 09.01.2025г.)).

Иная существенная информация о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Директор ООО «ЧОО «АЛЬФА ГРАД»

М.М. Малетин

20 марта 2026 года.