

**Общество с ограниченной ответственностью
ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«6 РОТА»**

Юр. адрес: 125413,
г. Москва, ул. Флотская, д. 78, этаж 1, пом. 3

ИНН 7730226691
ОГРН 1177746073251 КПП 774301001

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

1. Общие сведения.

1.1 Сведения об обществе

ООО «ЧОП «6 РОТА»» (далее – «**Общество**») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая Гражданский кодекс Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЧОП «6 РОТА»»

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке: ООО «ЧОП «6 РОТА»»

Общество зарегистрировано по адресу: 125413, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Головинский, ул. Флотская, д. 78.

Почтовый адрес: 125413, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Головинский, ул. Флотская, д. 78.

Общество зарегистрировано за основным государственным номером 1177746073251
Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 год составила 29 человек.

1.2 Основные виды деятельности общества.

Целями деятельности Общества являются:

- Деятельность частных охранных служб

1.3 Органы управления обществом.

Единоличный исполнительный орган Общества (далее - Генеральный директор).

Учредителями Общества являются:

- Четвертак Олег Игоревич

Генеральным директором Общества является Четвертак Олег Игоревич

2. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, и других нормативных актов. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность составлена на основании соблюдения принципа непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1 Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда

иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4 Учет основных средств и капитальных вложений в них.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

2.4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5 Учет нематериальных активов

2.5.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.6 Материально-производственные запасы.

2.6.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.7 Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (программные продукты, затраты, связанные с приобретением лицензий; другие расходы), отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

2.8 Учет финансовых вложений

2.8.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.8.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.9 Кредиты и займы.

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов.

2.10 Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

2.10.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.10.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.11 Учет аренды

2.11.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.11.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.11.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.12 Бухгалтерская отчетность

2.12.1. Организация 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.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.13 Признание общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета учета продаж.

2.14 Критерии существенности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в финансовой (бухгалтерской) отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения. Существенность определяется Обществом для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

3.1 Внеоборотные активы (раздел 1 бухгалтерского баланса).

3.1.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).

По статье «Запасы» (строка 1210) Бухгалтерского баланса отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации на 31.12.2025 года 31 тыс. руб., на 31.12.2024 года 33 тыс. руб., на 31.12.2023 года 0 тыс. рублей.

3.2 Оборотные активы (раздел 2 бухгалтерского баланса).

3.2.1 Дебиторская задолженность (строка 1240 Бухгалтерского баланса).

Общая величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составляет 9 574 тыс. руб., на 31.12.2024 года составляла 3 201 тыс. руб., на 31.12.2023 года составляла 8 774 тыс. руб.

3.2.2 Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса) отражены на 31.12.2025 в размере 302 тыс. рублей, на 31.12.2024 в размере 89 тыс. рублей, на 31.12.2023 – в размере 6 тыс. рублей.

3.3 Капитал и резервы (раздел 3 бухгалтерского баланса).

3.3.1. Нераспределенная прибыль (строка 1300 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2025 составляет 8 850 тыс. руб., на 31.12.2024 составляла 1 183 тыс. руб., на 31.12.2023 составляла 6 895 тыс. рублей.

3.4 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Общий объем кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 845 тыс. руб., на 31.12.2024 составил 884 тыс. рублей, на 31.12.2023 составил 663 тыс. руб.

3.5 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (форма №2).

Выручка от реализации продукции, работ, услуг за 2025 год составила 24 089 тыс. рублей.

Расходы по основной деятельности за 2025 год составили 15 624 тыс. рублей.

За 2025 г. Общество получило прибыль от продаж в сумме 8 465 тыс. рублей.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг за 2024 год составила 6 756 тыс. рублей.

Расходы по основной деятельности за 2024 год составила 11 821 тыс. рублей.

За 2024 г. Общество получило убыток от продаж в сумме -5 065 тыс. рублей.

3.6 Прочие расходы.

По строке 2350 отражены прочие расходы в размере 274 тыс. руб. в 2025 году, а в 2024 г. по строке 2350 отражены прочие расходы в размере 271 тыс. рублей.

4. Налог на прибыль (налог при упрощенной системе налогообложения).

В 2025 году текущий налог при упрощенной системе налогообложения, согласно декларации по УСН составил 523 тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) Общества составил – 7 668 тыс. руб.

В 2024 году текущий налог при упрощенной системе налогообложения составил 377 тыс. руб. Убыток Общества составил -5 713 тыс. руб.

5. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 250 000 (двести пятьдесят тысяч) руб., в том числе оплаченный - 250 000 (двести пятьдесят тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Четвертак Олег Игоревич	250 000	100	250 000	100
Итого:		250 000	100	250 000	100

6. Налогообложение.

Общество находится на упрощенной системе налогообложения УСН 6%, не выступает плательщиком налога на имущество, земельного налога, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций.

7. Организация системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля Общества создана с целью обеспечения разумных гарантий достижения Обществом поставленных целей в следующих областях: результативность и эффективность хозяйственной деятельности Общества, надёжность и достоверность всех видов отчётности Общества, соблюдение требований нормативных актов и внутренних документов Общества.

В своей деятельности Общество осуществляет следующие мероприятия внутреннего контроля:

- заключение договоров в строгом соответствии с требованиями законодательства, проведение процедур закупочной деятельности, внутренняя система согласования и экспертиза договоров с целью определения экономической целесообразности и эффективности заключаемых договоров;

- включение в них специальных условий, снижающих риски при выполнении договоров;
- оценка деловой репутации партнеров;
- меры противопожарной и другой безопасности;
- страхование;
- проведение годовых инвентаризаций имущества, денежных средств, расчетов и т.д.

8. Информация по сегментам.

Общество не осуществляет другие виды деятельности, которые являются существенными, и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

9. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

10. Непрерывность деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем.

Генеральный директор

Четвертак О. И.