

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету  
о финансовых результатах  
ООО "ЧОО "Витязь рубеж" за 2025 г**

г. Краснодар

23.03.2026 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ЧОО "Витязь рубеж " (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая Информация:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Частная охранная организация "Витязь рубеж"
Сокращенное наименование	ООО "ЧОО "Витязь рубеж"
Юридический адрес	354375, Краснодарский край, г Сочи, р-н Адлерский, ул Урожайная, д. 52А
Телефон	89182277179
Адрес электронной почты	ohranavr@gmail.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2312103284
Код ОКПО	14018989
Код ОКТМО	03726000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	43.21
Среднегодовая численность сотрудников 2025	4

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 250000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Давыдову Якову Анатольевичу

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Давыдов Яков Анатольевич,  
Решение № 1 /22 от 11.05.2022 г.

Бухгалтер — Береговая Екатерина Гинияэтовна

## 2. Основные положения учетной политики

### 1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

### 2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

### 3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

### 4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

#### 5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### 6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

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

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

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### Методические положения

##### 1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

## 2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

## 3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

## 4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

#### 5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса (Форма 1)

Валюта баланса: Снизилась на 31 декабря 2025 года до 18 703 тыс. руб. (по сравнению с 27 195 тыс. руб. на конец 2024 года). Снижение валюты баланса обусловлено уменьшением объема деятельности и распределением чистой прибыли прошлых лет.

Запасы: Снизились до 1 986 тыс. руб. (на 31.12.2024 составляли 2 431 тыс. руб.). Снижение связано с оптимизацией расходов и использованием материальных запасов в производственной деятельности.

Денежные средства: По сравнению с предыдущим годом наблюдается снижение остатка денежных средств на расчетном счете до 19 1 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 939 тыс. руб.). Значительное снижение денежного потока связано с расчетами с контрагентами и оплатой обязательств по итогам 2025 года.

Дебиторская задолженность: Сократилась до 16 367 тыс. руб. (в 2024 году составляла 23 807 тыс. руб.). Сокращение задолженности произошло в результате погашения обязательств заказчиками.

Пассивы:

Капитал и резервы: Снизились до 6 997 тыс. руб. (в 2024 году — 13 981 тыс. руб.). Основное влияние на снижение капитала оказал полученный по итогам 2025 года убыток (чистый убыток составил 8 695 тыс. руб.), что привело к снижению показателя нераспределенной прибыли.

Кредиторская задолженность: Снизилась до 11 706 тыс. руб. (в 2024 году составляла 13 214 тыс. руб.). Организация своевременно погашает текущие обязательства перед

поставщиками и подрядчиками. Просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода не имеется.

#### 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (Форма 2)

Выручка: За 2025 год составила 12 061 тыс. руб., что значительно ниже показателя 2024 года (51 013 тыс. руб.). Снижение выручки связано с окончанием действия крупных долгосрочных контрактов на оказание охранных услуг в 4 квартале 2024 года и отсутствием новых договоров аналогичного масштаба в 2025 году.

Расходы: Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 18 052 тыс. руб. (в 2024 году — 34 589 тыс. руб.). Снижение расходов пропорционально снижению выручки, однако темпы снижения выручки оказались выше темпов снижения расходов.

Управленческие расходы: Составили 14 644 тыс. руб. (в 2024 году — 22 935 тыс. руб.). Включают в себя заработную плату административно-управленческого персонала, аренду офисных помещений и общехозяйственные нужды.

Чистая прибыль (убыток): По итогам 2025 года организацией получен убыток в размере 8 695 тыс. руб. (в 2024 году была получена чистая прибыль 6 567 тыс. руб.). Основной причиной убытка является снижение объема реализации услуг (выручки) при сохранении высокого уровня условно-постоянных расходов (заработная плата сотрудников охраны, обязательные страховые взносы, аренда помещений), необходимых для поддержания готовности к оказанию услуг.

#### 6. Сведения о проведении аудита

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с законодательством РФ не проводился (отметка «НЕТ» в титульном листе отчетности).

#### 7. Перспективы развития и события после отчетной даты

В первом квартале 2026 года руководством организации заключены новые договоры на оказание охранных услуг, что позволит увеличить выручку и восстановить показатели рентабельности в 2026 году.

Директор ООО «ЧОО «Витязь рубеж» \_\_\_\_\_ /Давыдов Я.А./

23 марта 2026 г.

