

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Общество с ограниченной ответственностью «Охранная организация «Каппа»

ИНН 7802695705

за 2025 г.

Место нахождения: г. Санкт-Петербург

Генеральный директор

Дата: «20» марта 2026 г.

Карпушенко Степан Александрович



Контактное лицо: Романова Ирина Викторовна
Телефон: +7 (981) 810 36 90

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ОО «Каппа»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Охранная организация «Каппа», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу «18» сентября 2019 года за ОГРН 1197847190750, ИНН 7802695705, местонахождение: Санкт-Петербург, ул. Новолитовская, д. 15, лит. А, пом. 1-Н, офис А-654.

Общество имеет обособленные подразделения в следующих городах:

№	Код налогового органа	КПП обособленного подразделения	Субъект РФ	Адрес обособленного подразделения
1	7627	762745001	Ярославская обл.	150521, Россия, Ярославская обл., Ярославский р-н, Нагорный п., Дорожная ул., стр. 6в
2	5403	540345001	Новосибирская обл.	630024, Россия, Новосибирская обл., Новосибирск г., Ватутина ул., д. 107
3	2364	236445001	Краснодарский край	352430, Россия, Краснодарский край, Курганинский р-н, Курганинск г., Р.Люксембург ул., д. 263

Виды деятельности Общества:

Коды ОКВЭД	Наименование ОКВЭД	Тип
80.10	Деятельность частных охранных служб	Основной

Уставный капитал Общества (далее – УК) на 31.12.2025 г. составляет 100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек. Уставный капитал составляется из номинальной стоимости долей учредителей Общества.

Список участников:

Ф.И.О. учредителей	Доля в УК (%)	Номинальная стоимость доли в УК (руб.)
Абсеттаров Ленур Абильтарович	100	100 000

Лица, входящие в состав исполнительных и контрольных органов:

ФИО	Должность, основание
Карпушенко Степан Александрович	Генеральный директор / Решение № 1-2019 от 05.09.2019 г. / Решение № 2-2024 от 28.08.2024 г. / Устав

Среднесписочная численность работников составила: в 2025 году - 74,3 чел.; в 2024 году – 53,66 чел.; в 2023 году – 60,1 чел.

Сведения о банковских счетах Общества:

Валюта	Номер счета	Наименование банка	БИК
RUB	40702810755000053045	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	044030653
RUB	40702810332130014019	ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	044030786
RUB	40702810712010747668	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	044525360

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раскрытие способов ведения бухгалтерского учета

Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется в разделах пояснений, раскрывающих информацию по соответствующей статье бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:ERP Управление предприятием 2.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, предоставляемые фирмой 1С.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и в электронном виде.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, разработанным на основе требований действующего законодательства с учетом специфики осуществляемой деятельности.

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, формируются на базе продуктов фирмы 1С и утверждаются приказом об учетной политике.

Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию, подписывается ответственными лицами и предоставляется в соответствующую инстанцию или контрагенту.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не публикует свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Исправление ошибок

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Нематериальные активы

Нематериальных активов у Общества нет.

Основные средства

Основных средств у Общества нет.

Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.1.2019 №180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При этом затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В соответствии с Учетной политикой при списании материально-производственных запасов или при ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Проверка на обесценение производится на конец каждого отчетного периода. При выявлении существенного снижения стоимости формируется резерв под обесценение.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Финансовые вложения

Переоценка по текущей стоимости, а также учет разниц между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью ценных бумаг не осуществляются в связи с отсутствием в составе финансовых вложений активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, долговых ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение производится на конец каждого отчетного периода. При выявлении устойчивого существенного снижения стоимости формируется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

Резервы на отпуска

Резервы на отпуска создаются в организации ежемесячно методом МСФО и закрываются по мере начисления отпускных и компенсаций отпуска при увольнении.

Отчисления в резерв на предстоящие отпуска производятся в состав статей учета расходов по обычным видам деятельности.

Метод МСФО определяет величину резерва на отпуска как разность двух показателей: Сумма резерва «исчислено» и сумма резерва «накоплено». Сумма резерва «исчислено» - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц. Сумма резерва «накоплено» - сумма отпускных по предыдущему месяцу, и равна разнице Суммы резерва «исчислено» прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных. Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (в связи с отсутствием активов, признаваемых инвестиционными). Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Доходы и Расходы

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ОО «Каппа»

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от деятельности по оказанию охранных услуг в соответствии с ОКВЭД 80.10.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете по завершении выполнения работ, оказания услуг, документы по которым приняты Заказчиками.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В составе фактической себестоимости (себестоимости продаж) учитываются:

Расходы на заработную плату и страховые взносы;

Расходы на услуги сторонних организаций по охране объектов;

Расходы на спецодежду и спецобувь;

Расходы на поиск персонала;

Расходы на услуги связи и интернет;

Расходы на ТМЦ;

Транспортные расходы.

И другие прочие расходы, связанные с оказанием охранных услуг на объектах заказчиков.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме включаются в состав расходов текущего периода.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Бухгалтерская отчетность

Объем и периодичность представления отчетности

Организация, являясь малым предприятием применяет формы бухгалтерской отчетности утвержденной согласно Приказу Минфина России от 07.11.2025 № 159н, представляемыми в табличных формах, формируемых в программном продукте фирмы 1С, используемом организацией.

В бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели по группам статей.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Бухгалтерский баланс

Суммы выданных авансов и поступившей предварительной оплаты работ, услуг отражаются по соответствующим статьям без НДС.

В отчете о финансовых результатах

организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Отчет о движении денежных средств.

Не требуется.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет сомнительной дебиторской задолженности.

Существенные суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2025 году у Общества в виде финансовых вложений учитывались депозитные вклады.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражаются по первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2025 Финансовые вложения отсутствуют.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1. Состав денежных средств:

Вид денежных средств	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Средства в кассе, тыс. руб.	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ОО «Каппа»**

Вид денежных средств	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Средства на расчетных счетах, тыс. руб., в том числе:	25	44	17
Альфа банк	7	6	-
ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	9	38	8
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	9	-	-
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	-	-	5
АО "ТБанк"	-	-	4
ИТОГО по строке бухгалтерского баланса, тыс. руб.	25	44	17

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочный займ Общество не имеет.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество не имеет просроченной задолженности по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами.

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Виды прочих доходов и расходов раскрыты в отчете о финансовых результатах в строках включительно 2340-2350:

	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Прочие доходы, тыс. руб.	32 185	42 907
Доходы по депозитам, тыс. руб.	20	-
Закрытие резервов по сомнительным долгам, тыс. руб.	32 160	42 903
Прочие доходы, тыс. руб.	4	4
Прочие расходы, тыс. руб.	27 301	53 723
Прочие расходы, тыс. руб.	446	-
Расчетно-кассовое обслуживание, тыс. руб.	259	344
Формирование резервов по сомнительным долгам, тыс. руб.	26 596	53 379

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Таблица 9.1. Перечень связанных сторон:

№	ИНН	Наименование	Адрес регистрации	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар	Информация о подтверждающих документах
1	470517861403	Абсеттаров Ленур Абильтарович	Санкт-Петербург, Кондратьевский пр., д. 64, корп. 9, лит. А, кв. 688	Участник	Выписка из ЕГРЮЛ
2	784801632665	Карпушенко Степан Александрович	Санкт-Петербург, ул. Ярослава Гашека, д. 9, корп. 1, кв. 138	Руководитель	Выписка из ЕГРЮЛ

Операции со связанными сторонами в 2025 году не проводились.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2025 г. события после отчетной даты отсутствуют.