

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ООО ЧОО "Агат"

ООО ЧОО "Агат" зарегистрировано 08.10.2019 в МИФНС №23 по Московской области, ИНН 5041209730 КПП 504101001. Единственным участником Общества является Бушан Виталий Васильевич. Уставный капитал составляет 100000,00 (сто тысяч) рублей. Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД,80.10 Деятельность охранных служб, в том числе частных. Общество применяет УСНО доходы. Среднесписочная численность за 2025 составила 21 человек.

Информация об учетной политике и основах составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в частности федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Основными элементами учетной политики Общества являются:

Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости; стоимостью более 100000,00 (сто тысяч) рублей. Если стоимость меньше, то актив не признается ОС и затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они были понесены.

Амортизация начисляется линейным способом.

Затраты по ремонту ОС включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Переоценка средств не производится.

Нематериальные активы.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «нематериальные активы» утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признания НМА и стоимостью ниже 100000,00 (сто тысяч) рублей. Амортизация НМА начисляется с первого числа месяца, следующим за месяцем признания в учете объекта НМА.

Материально-производственные запасы

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденные приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. Суммой являются фактические затраты на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Оценка МПЗ при отпуске в производство производится по средней себестоимости

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организации» утвержденные приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности подразделяются на:

Доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации)

Прочие доходы

Выручка признается на дату отгрузки, по методу начисления. Выручка учитывается на счете 90 «продажи» субсчет 90.01 «Выручка» по видам деятельности. Выручка от деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Учет расходов Общества осуществляется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденные приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н. Расходами признается уменьшение экономических выгод в

результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала организации.

Затраты на производство учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат на производство. Расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (пункт 9 ПБУ 10/99).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Запасы (строка 1210)

По статье Запасы строка 1210 баланса на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 учтены остатки ТМЦ, материалы, при их постановке на учет оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

Дебиторская задолженность (строка 1240)

По строке 1240 Дебиторская задолженность указаны суммы дебиторской задолженности на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 на 31.12.2023, 31.12.2024 и на 31.12.2025 указаны суммы денежных средств, находящихся на р/с организации:

Нераспределенная прибыль (строка 1300)

На отчетную дату 31.12.2025 отражена дата нераспределенной прибыли в размере 50 501 996,35 руб. На 31.12.2024 аналогичный показатель составил 37 684 249,77 руб, на 31.12.2023 составил 14 249 809,39

По сравнению с 2023 годом величина нераспределенной прибыли увеличилась в 3,5 раза.

Краткосрочные заемные средства (1510)

По строке 1510 указана сумма заемных средств участника Общества.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

По строке 1520 указана сумма состоящая из кредиторской задолженности, суммы полученных авансов.

Доходы и расходы Общества

В 2025 Общество осуществляло деятельность по основному коду ОКВЭД 80.10 Деятельность охранных служб, в том числе частных

Выручка от оказанных услуг Общества за 2025 год в целом составила 56 187 542,00 руб, за 2024 год 47 765 682,46

Себестоимость продаж за 2025 год составила 38 911 240,51 и увеличилась по сравнению с показателем за 2024 год, в котором себестоимость составляла 20 193 090,27

Управленческие расходы, учитываются на счете 26 и списываются на счет 90,08.

В 2025 году сумма этих расходов составила 228 094,91 , а в 2024 году сумма составила 200 990,81

Налог УСНО за 2025 год составил 1 697 453,00 руб

По итогам 2025 года прибыль Общества составила 14445116,58 руб

Налог на добавленную стоимость

В связи с применением УСНО Общество освобождено от НДС

Расчеты по налогу на прибыль

В связи с применением УСНО Общество освобождено от налога на прибыль.

Генеральный директор ООО ЧОО "Агат" Буцан Виталий Васильевич

24.03.2026

