

Пояснение к бухгалтерской отчётности

ЧОП ООО «МАРС» за 2025 год

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации, включая Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность с учётом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются..

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» ЧОП ООО «МАРС» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. Данная отчётность является упрощённой бухгалтерской отчётностью.

1.3. Организация зарегистрирована 26 февраля 2003 года.

Юридический адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Ленина, д. 8.

Основной вид деятельности – деятельность охранных служб, в том числе частных (ОКВЭД 80.10).

Уставный капитал – 300 тыс. руб.

Участники: Мари Яков Иоганович (доля 80%),

Шалашов Илья Владимирович (доля 10%),

Мари Эдуард Валерьевич (доля 10%).

Генеральный директор – Яковлев Владислав Викторович, ведение бухгалтерского учёта возложено на него.

1.4. Организация не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьёй 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (не соответствует критериям: выручка менее 800 млн руб., активы менее 400 млн руб., организационно-правовая форма не входит в перечень).

2. Учётная политика

2.1. Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

2.2. В связи с применением упрощённых способов учёта упрощённая бухгалтерская отчётность составлена с учётом того, что:

не применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»;

не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.3. Основные способы ведения бухгалтерского учёта в разрезе объектов учёта:

| Положение учётной политики | Утверждённый вариант | Основание |
|--|--|--------------------------------------|
| Основные средства | | |
| Принятие к учёту | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Оценка после признания | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п. 13 ФСБУ 6/2020 |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. | п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретённых объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учётом срока их использования на момент приобретения. | п. 9 ФСБУ 6/2020 |
| Материально-производственные запасы | | |
| Оценка списания МПЗ | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» |

| | | |
|---|--|--|
| Учёт заготовления материалов | Синтетический учёт заготовления и приобретения материалов ведётся по фактической себестоимости с использованием счёта 10 «Материалы» (без использования счетов 15 и 16). | пп. 12 п. 3 Типовых рекомендаций для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ № ПЗ-3/2012 |
| Доходы и расходы | | |
| Списание общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учёте производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счёта 90 «Продажи». | Инструкция по применению Плана счетов (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг | Выручка признаётся по завершении выполнения работы (оказания услуги) в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» |

2.4. Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%). Налог исчисляется в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ. В отчёте о финансовых результатах по строке 2410 отражена сумма единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

2.5. Уровень существенности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчётности организация считает существенной информацию, если её доля составляет 10 и более процентов от валюты баланса или от соответствующей группы статей (активов, обязательств, доходов, расходов). Показатели, не превышающие указанный уровень, признаются несущественными и могут не раскрываться в пояснениях обособленно.

3. Иная информация

3.1. Основные средства

Движение основных средств в отчётном году отсутствовало. Амортизация начисляется линейно.

Первоначальная стоимость объектов основных средств на 31.12.2025 – 4 622 тыс. руб., накопленная амортизация – 2 039 тыс. руб., остаточная стоимость – 2 583 тыс. руб.

Нематериальные активы отсутствуют.

3.1.1. Движение капитала

Уставный капитал организации составляет 300 тыс. руб. (не менялся в отчётном периоде).

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2024 составляла 9 403 тыс. руб., на 31.12.2025 – 4 795 тыс. руб.

Изменение капитала (строка 1300 бухгалтерского баланса) в 2025 году:

Чистый убыток за 2025 год – 4 731 тыс. руб.

Корректировка нераспределённой прибыли прошлых лет по результатам инвентаризации и уточнения налоговых обязательств – +123 тыс. руб. (в пределах округления до тыс. руб.).

Итоговая сумма капитала на 31.12.2025 – 5 095 тыс. руб. (300 + 4 795), что соответствует данным бухгалтерского баланса.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов) на 31.12.2025 составляет 2 746 тыс. руб. и представлена:

задолженностью покупателей – 2 557 тыс. руб.;

авансами выданными поставщикам – 80 тыс. руб.;

положительным сальдо ЕНС по налогам и страховым взносам – 109 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 1 150 тыс. руб. и представлена:

задолженностью перед поставщиками – 197 тыс. руб.;

задолженностью по налогам и страховым взносам – 953 тыс. руб. (в том числе налоги – 377 тыс. руб., страховые взносы – 576 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.2.1. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 912 тыс. руб., в том числе:

остаток в кассе (счёт 50) – 26 тыс. руб.;

остаток на расчётном счёте (счёт 51) – 886 тыс. руб.

Данные показатели признаны существенными (доля в валюте баланса – 14,6%) и раскрыты в пояснениях.

3.3. Связанные стороны

Вознаграждение генеральному директору за 2025 год составило 1 631 тыс. руб. Дивиденды участникам в отчётном периоде не выплачивались.

3.4. Прочие сведения

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчётности проведена, расхождений не выявлено.

Договоры аренды в отчётном периоде отсутствовали.

Государственная помощь не предоставлялась.

Условные обязательства и события после отчётной даты, требующие раскрытия, отсутствуют.

3.4.1. Расходы по обычным видам деятельности

Рост расходов по обычным видам деятельности в 2025 году (47 592 тыс. руб.) по сравнению с предыдущим годом (30 813 тыс. руб.) обусловлен следующими факторами:

увеличение среднесписочной численности сотрудников с 27 человек в 2024 году до 38 человек в 2025 году, что повлекло рост фонда оплаты труда и страховых взносов;

повышение закупочных цен на спецсредства и материалы.

Все расходы экономически обоснованы и документально подтверждены.

Отчётность составлена в тысячах рублей.

3.5. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), подлежащих раскрытию в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 4/2023, не произошло.

Генеральный директор ЧОП ООО «МАРС» _____ / В.В. Яковлев /