Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "СТРАЖНИК" (ООО ЧОП "СТРАЖНИК")

ИНН 2312157120 КПП 230801001 ОГРН 1082312013343

Адрес: 350000, г. Краснодар, ул. Пашковская, д. 74, оф. 13.

1. Общая информация об организации.

ООО ЧОП «Стражник» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

80.10 Деятельность охранных служб, в том числе частных.

Деятельность подлежит обязательному лицензированию. Лицензия выдана ЦЛРР ГУ Росгвардии по Краснодарскому краю, действительна по 07.03.2029 г.

2. Учетная политика

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет 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 объект основных средств оценивается в бухгалтерском	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	
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 учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

По состоянию на 31.12.205 г. было приобретено основное средство на сумму 300 тыс. рублей. Амортизация составила 430 тыс. рублей за отчетный период, остаточная стоимость – 1369 тыс. рублей.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г составляют 48872 тыс. рублей

6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, работников по оплате труда, также налогам.

По состоянию на 31.12.2025 год сумма дебиторской задолженности по сравнению с прошлым отчетным периодом дебиторской задолженности уменьшилась на 10412 тыс. руб., что говорит о положительной динамике в работе с дебиторской задолженностью.

7. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

В составе кредиторской задолженности учитывается задолженность покупателям, поставщикам, подрядчикам, прочих кредиторов, учредителям, работникам по оплате труда и по налогам.

На 31.12.2025 сумма кредиторской задолженности составила 1556 тыс. рублей, что на 1609 тыс. рублей, меньше чем в предыдущем отчетном периоде.

8. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	15.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–
Нематериальные активы	28.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 251 000 руб.

Участниками Общества является Курячая Мариет Давлетбиевна. Доля в уставном капитале составляет 100%.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Хальзев Ярослав Геннадьевич (приказ №3 от 18.02.2021г.), обязанности Главного бухгалтера возложена на Ерко Анну Викторовну.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Сокращение выручки и соразмерное сокращение расходов обусловлено возникшей обязанностью Общества по исчислению и уплате НДС, согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ в главы 21 и 26.2 НК РФ, с применением специальной ставки НДС 5%.

Вынужденная налоговая нагрузка повлекла за собой пересмотр ценовой политики с договорами клиентов, что сделало услуги предоставляемых охранных услуг менее конкурентоспособным для определенного сегмента заказчиков из-за включения НДС в

стоимость услуг. Несмотря на сокращение выручки, по состоянию на 31.12.2025 г предприятие осталось прибыльным.

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Организация продолжает действовать как устойчивое юридическое лицо и не имеет намерений прекратить деятельность в ближайшем будущем. Принцип непрерывности применяется при составлении финансовой отчетности на отчетный год. Снижение выручки не повлекло угрозу устойчивости деятельности: организация оптимизировала затраты и достигла устойчивой прибыли за отчетный период.

Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Директор

ООО ЧОП «Стражник»



Хальзев Я.Г.