

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год
ООО ЧОП «БАСТИОН-ГСН»

1.. Общие сведения

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Частное охранное предприятие «Бастион-ГСН».

Сокращённое наименование – ООО ЧОП «Бастион-ГСН».

Юридический адрес – 350901, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. 40-летия Победы, д. 97/2, оф. 96

ИНН 2311081045.

ОКПО 77224558.

Основной ОКВЭД – 80.10 «Деятельность охранных служб, в том числе частных».

Деятельность Общества осуществляется на основании лицензии на осуществление частной охранной деятельности, выданной Главным управлением Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Краснодарскому краю N 00327-27 от "27" мая 2005 г.

Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год: 24 человека.

Уставный капитал составляет 255 000 рублей. Уставный капитал оплачен денежными средствами.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор, действующий на основании Устава без доверенности, и избирается сроком на 5 лет.

Лицом, ответственным за подготовку и составление бухгалтерской отчётности, является директор Общества.

Уставный капитал, список участников, их доли:

Наименование	ИНН	Доля	Сумма
Лискин Артур Геннадиевич	231109833053	50%	127 500 руб.
Кравченко Ольга Вячеславовна	230809582036	50%	127 500 руб.

2.. Информация об учётной политике

Общество ведёт бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта, включённых в рабочий план счетов.

Бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с помощью программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта несёт директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности общества подлежат обязательному исправлению. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признаётся сумма, отношение которой к итогу

соответствующих данных за отчётный год составляет 5%. Существенные ошибки прошлых отчётных периодов в отчётном году не выявлялись.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025. Инвентаризация активов и обязательств производится по распоряжению директора перед составлением годовой отчётности, а также в иных случаях, предусмотренных п. 15 ФСБУ 28/2023.

Учёт материально-производственных запасов ведётся по средней себестоимости (рассчитывается ежемесячно). Общество не проверяет запасы на обесценение и оценивает их на отчётную дату по средней себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Проценты по займам и кредитам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99) и отражаются обособленно от основной суммы обязательства.

Доходы и расходы признаются методом начисления (п. 17 ПБУ 9/99). К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания охранных услуг. Остальные доходы являются прочими.

Как субъект малого предпринимательства, Общество не применяет: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

Документы бухгалтерского учёта хранятся не менее пяти лет после отчётного года в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и Приказа Росархива от 20.12.2019 № 236.

3.. Основа составления

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учёта, Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте», в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с учётом права Общества на применение упрощённых способов ведения учёта и составления отчётности.

Отчётность Общества не подлежит ежегодному обязательному аудиту.

Корректировки показателей отчётности прошлых периодов ретроспективно не применялись.

Стоимостные показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

4.. Раскрытие информации по существенным статьям бухгалтерской отчётности

4.1 Основные средства

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах основных средств, учитываемых на счёте 01. В состав ОС включаются активы стоимостью более 40 000 рублей. Начисление амортизации производится линейным способом (пп. 34, 35 ФСБУ 6/2020). Переоценка ОС не производится. Общество не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020). Ограничений имущественных прав на объекты ОС, в том числе находящихся в залоге, нет.

Таблица 1.1, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Оборудование и оргтехника	46	46
Амортизация	(0)	(0)
ИТОГО	46	46

За отчётный период приобретений и выбытий объектов основных средств не было. Балансовая стоимость ОС на протяжении трёх лет остаётся неизменной.

4.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

За отчётный период у Общества нет нематериальных активов. Финансовые вложения в составе внеоборотных активов отсутствуют.

4.3 Запасы

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах Общества, а именно о материалах и других аналогичных ценностях.

Таблица 2.1, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Материалы, всего	433	68
ИТОГО	433	68

В состав запасов входят материалы и комплектующие, используемые для монтажа и технического обслуживания систем безопасности и видеонаблюдения. В составе запасов существенную часть составляют материалы для технического обслуживания систем охраны. Увеличение запасов обусловлено накоплением материалов для выполнения плановых монтажных работ. Общество не проверяет запасы на обесценение и оценивает их на отчётную дату по средней себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

4.4 Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность отражена по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса. В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков и прочих должников.

На 31.12.2025 сумма дебиторской задолженности составила 5 780 тыс. руб. За отчётный период прослеживается уменьшение дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом. Задолженность является краткосрочной. Резерв сомнительных долгов не создавался.

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. В составе кредиторской задолженности учитывается задолженность перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами.

Также в состав дебиторской задолженности отражены авансы выданные поставщикам.

4.5 Заёмные средства

По строке 1510 «Краткосрочные заёмные средства» отражён краткосрочный заём, привлечённый в 2025 году в размере 1 540 тыс. руб. для финансирования оборотного капитала. В предыдущих периодах заёмные средства отсутствовали. Расходы по займу признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

4.6 Капитал и резервы

По строке 1300 отражён собственный капитал Общества. Уставный капитал – 255 тыс. руб. Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 составляет 6 043 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 5367 тыс. руб.). Прирост на 676 тыс. руб. соответствует чистой прибыли за 2025 год.

5.. Раскрытие информации по существенным статьям отчёта о финансовых результатах

5.1 Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания охранных услуг (пультавая и физическая охрана, монтаж и обслуживание систем безопасности и видеонаблюдения). В строке 2110 «Выручка» указана выручка от оказания охранных услуг, которая составила за отчетный период 51 669 тыс. руб.

По итогам 2025 года выручка от реализации услуг составила 51 669 тыс. руб., что на **28,8%** ниже показателя 2024 года (**72 571 тыс. руб.**). Основными факторами, повлиявшими на снижение объемов реализации, являются:

- **Изменение налогового статуса:** в связи с тем, что доходы организации за 2024 год превысили порог в 60 млн руб., с 01.01.2025 г. Общество стало плательщиком НДС.
- **Увеличение налоговой нагрузки:** введение обязанности по уплате НДС в связи с превышением порога 60 млн руб. при применении УСН привело к росту фискальной нагрузки и необходимости включения НДС в стоимость оказываемых услуг.
- **Снижение конкурентоспособности и отток клиентов:** рост конечной стоимости услуг для заказчиков, не являющихся плательщиками НДС или применяющих специальные налоговые режимы, привел к отказу части контрагентов от пролонгации договоров и сокращению клиентской базы.
- **Оптимизация операционных затрат:** в ответ на снижение выручки руководством были приняты меры по сокращению расходов, что позволило сохранить положительный финансовый результат и обеспечить непрерывность деятельности организации.

В строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отражены расходы на затраты, непосредственно связанные с оказанием охранных услуг и выполнением работ, которые сформировали себестоимость оказанных услуг, среди которых затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, субподрядные работы, услуги сторонних организаций по монтажу и техническому обслуживанию оборудования, материальные и прочие затраты.

В состав прочих расходов (строка 2340) и расходов (2350) входят доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Прочие доходы за отчетный период составили 101 тыс. рублей. Сюда отнесены доходы, полученные от процентов от размещения денежных средств на депозитные счета.

К прочим расходам отнесены суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком давности, возникшие в связи с проведением инвентаризации активов и обязательств, а также списание устаревших товарно-материальных ценностей.

6.. Инвентаризация

За отчётный период Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023. Существенных расхождений по результатам инвентаризации не выявлено.

7.. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 году Общество осуществляло основную деятельность в сфере охранных услуг в штатном режиме. По итогам года получена чистая прибыль в размере 676 тыс. руб.

В связи с превышением выручки за 2024 год порогового значения 60 млн рублей Общество с 01.01.2025 стало плательщиком НДС, оставаясь при этом на упрощённой системе налогообложения. Включение НДС в стоимость оказываемых услуг привело к частичному оттоку клиентов, применяющих специальные налоговые режимы (УСН, патент и др.), для которых входящий НДС не является возмещаемым и увеличивает их фактические затраты на охрану. Соразмерно снижению объёма оказанных услуг Обществом была проведена оптимизация операционных затрат, что позволило сохранить положительный финансовый результат.

Существенных событий после отчётной даты не выявлено. Изменений в составе участников и видах деятельности не происходило.

8.. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества оценило способность Общества продолжать непрерывную деятельность, исходя из положительного финансового результата. На 31.12.2025 размер нераспределённой прибыли составил 6 043 тыс. руб. Доля собственного капитала в валюте баланса – 61,6 %, что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости.

Величина чистых активов Общества существенно превышает размер уставного капитала (255 тыс. руб.).

Директор
ООО ЧОП «Бастион-ГСН»
«30» марта 2026 года



Лискин А.Г.