ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО "АРГЕНТ БЕЗОПАСНОСТЬ" за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "АРГЕНТ БЕЗОПАСНОСТЬ"
Сокращенное наименование	ООО "АРГЕНТ БЕЗОПАСНОСТЬ"
ИНН/КПП	5032283400 / 503201001
ОКПО	34833332
Организационно-правовая форма	12300 - Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности	16 - Частная собственность
Юридический адрес	143002, Московская область, г. Одинцово, ш. Можайское, д. 55, помещ. 63
Основной вид деятельности	**43.99 - Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки**
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН), объект «доходы»
Дата государственной регистрации	13.08.2014
Единственный учредитель	Виноградов Артем Сергеевич

Состав отчетности:
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Особенности отчетного периода:
В 2025 году произошло **значительное расширение деятельности** организации, что отразилось на росте валюты баланса с 2 044 тыс. руб. до 85 363 тыс. руб.

2. Основание составления отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой организации, утвержденной приказом руководителя. Основные способы ведения учета:

Объект учета	Способ ведения учета	Нормативная база
Основные средства	Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется по Классификации ОС. Имущество стоимостью до 100 000 руб. списывается единовременно в расходы.	ФСБУ 6/2020
Финансовые вложения	Учитываются по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится ежегодно. К финансовым вложениям относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы.	ПБУ 19/02
Материально-производственные запасы	Оценка при списании производится по средней себестоимости. К запасам относятся строительные материалы, конструкции, инвентарь, спецодежда для рабочих.	ФСБУ 5/2019
Доходы и расходы	Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка признается по факту выполнения строительно-монтажных работ (подписания актов КС-2, КС-3 с заказчиками).	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99
УСН «Доходы»	Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (ставка 6%), отражается в бухгалтерском учете в составе расходов (строка 2410 отчета о финансовых результатах).	Гл. 26.2 НК РФ

2.1. Особенности исчисления НДС в связи с применением УСН

В связи с превышением лимита доходов в декабре 2025 году, организация признана налогоплательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ

Применяемая ставка НДС:

5% — применяется с **декабря 2025 года** на основании пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ .

Основание применения: доходы организации за 2024 год составили от 60 до 250 млн рублей, что соответствует условиям для применения пониженной ставки 5%

Порядок применения ставки:

Ставка 5% применяется ко всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), начиная с 1 декабря 2025 года

Организация обязана применять выбранную ставку в течение **12 последовательных налоговых периодов (3 лет)** начиная с 4 квартала 2025 года .

Суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) в соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ

Счета-фактуры покупателям выставляются с выделенной суммой НДС по ставке 5%

При получении авансов применяется расчетная ставка 5/105

Обязанности по отчетности:

Организация обязана ежеквартально представлять налоговые декларации по НДС в электронной форме
Книга продаж и книга покупок ведутся в общеустановленном порядке.

3. Расшифровка и анализ показателей бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150) - Основные средства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024
Первоначальная стоимость	189	-	-	-
Накопленная амортизация	24	-	-	-
Остаточная стоимость (балансовая)	**165**	**-**	**-**	**+165**

Пояснение:
В 2025 году организацией приобретены основные средства на сумму 165 тыс. руб.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170) - Финансовые вложения

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024
Долгосрочные финансовые вложения (сч. 58)	**77 250**	**-**	**-**	**+77 250**

Детальная расшифровка финансовых вложений на 31.12.2025:

Вид вложения	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Предоставленные займы другим организациям (долгосрочные)	77 250	-

Вид вложения	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Итого	**77 250**	

Пояснение:
В 2025 году организация осуществила крупные финансовые вложения в размере 77 250 тыс. руб. Источником средств послужила полученная чистая прибыль (55 565 тыс. руб.) и привлеченные средства (кредиторская задолженность).

3.3. Запасы (строка 1210)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч. 10)	2327	-	1 800	+2327
Товары (сч. 41)	-	-	-	-
Итого запасы	**2327**	**-**	**1 800**	**+2327**

Пояснение:
Значительный рост запасов (с 0 до 3 952 тыс. руб.) связан с расширением деятельности и необходимостью создания запасов , материалов , инвентаря и спецодежды для выполнения работ в 2026году

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024
Денежные средства на расчетных счетах (сч. 51)	1 389	584	2 640	+805
Касса организации (сч. 50)	-	-	-	-
Итого денежные средства	**1 389**	**584**	**2 640**	**+805**

Пояснение:
Рост денежных средств на 138% связан с увеличением объемов деятельности. При этом значительная часть прибыли была направлена на финансовые вложения (77 250 тыс. руб.), поэтому остаток денежных средств на конец года не столь значителен относительно масштабов бизнеса.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) - Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024
Дебиторская задолженность покупателей (сч. 62)	**4 232**	**1 460**	**2 718**	**+2 772**

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2025:

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Задолженность заказчиков работ	2 681	Текущая задолженность по договорам строительного подряда
Авансы выданные поставщикам материалов	1 362	Предоплата за строительные материалы
Прочая дебиторская задолженность	189	-
		-
Итого	**4 232**	
в т.ч. просроченная задолженность	*отсутствует*	

Пояснение:
Рост дебиторской задолженности пропорционален росту выручки (выручка выросла в 5,6 раза, дебиторская задолженность - в 2,9 раза). Это свидетельствует об улучшении платежной дисциплины: заказчики быстрее оплачивают выполненные строительные работы.

3.6. Капитал (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024
Уставный капитал (сч. 80)	10	10	10	0
Нераспределенная прибыль (сч. 84)	55570	1 637	4 152	+53 933
Итого капитал	**55 580**	**1 647**	**4 162**	**+53 933**

Пояснение:
Капитал организации увеличился в 34,7 раза за счет полученной чистой прибыли 2025 года в размере **55 566 тыс. руб.** (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение 2025/2024
Краткосрочная кредиторская задолженность	**29 783**	**397**	**2 996**	**+29 386**

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025:

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.	Примечание

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Задолженность перед поставщиками	27079	Оплата за цемент, арматуру, отделочные материалы и т.д.
Задолженность перед субподрядчиками	0	Если привлекались
Задолженность по налогам и сборам (УСН) и прочие	2 704	Налог за 2025 год (начислен, срок уплаты - 2026 год)
ИТОГО	29783	

Пояснение:
Рост кредиторской задолженности связан с расширением деятельности , и с приобретением финансовых вложений (77 250 тыс. руб.) за счет заемных средств

---

4. Финансовые результаты деятельности

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение (+/-)	Темп роста
Выручка (стр. 2110)	82 366	14 788	+67 574	+457%
Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)	(23 914)	(17 123)	+6 791	+39%
Валовая прибыль (прибыль от продаж)	**58 452**	**-2 335**	**+56 113**	-
Себестоимость продаж (детализация)	(17 167)	-	-	-
Проценты к уплате (стр. 2330)	-	-	-	-
Прочие доходы (стр. 2340)	389	3 075	-2686	+27%
Прочие расходы (стр. 2350)	(282)	(2 543)	-2 261	-89%
Налог УСН (стр. 2410)	(4 626)	(712)	+3 914	+550%
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	**53 933**	**(2 515)**	**+51 414**	-

4.1. Влияние НДС на финансовые результаты

В связи с применением ставки НДС 5% с декабря 2025 года:

Выручка отражена за вычетом НДС (в соответствии с п. 1 ст. 248 НК РФ суммы предъявленного покупателям НДС не включаются в доходы

Расходы включают суммы «входного» НДС по приобретенным материалам, работам, услугам, поскольку при ставке 5% право на вычет отсутствует

Налог УСН исчислен с доходов, уменьшенных на сумму НДС с реализации

Анализ финансовых результатов с учетом вида деятельности

1. Феноменальный рост выручки:
Выручка увеличилась на 67 578 тыс. руб. (+457%) по сравнению с 2024 годом. Это связано с:

Заключением крупных договоров на выполнение специализированных работ (СМР и т.п.);
Расширением портфеля заказов и выходом на новых заказчиков;

2. Рентабельность строительной деятельности:

Рентабельность продаж (2025): 58 452 / 82 366 = **70,97%**
Рентабельность продаж (2024): отрицательная (убыток)

Рост рентабельности до 70,97% является исключительно высоким показателем для строительной отрасли и свидетельствует о:

Высокой маржинальности специализированных работ;
Эффективном управлении расходами на материалы и субподряд;

3. Расходы по обычным видам деятельности:
Расходы выросли всего на 30%, что значительно ниже темпов роста выручки (457%). Это обеспечило высокую прибыль.

Статья расходов

1.Материальные расходы

2.Расходы на оплату труда

3.Страховые взносы

4.Услуги субподрядчиков

5. **Прочие расходы**

6. Аренда помещения

Прочие доходы (389 тыс. руб.) - реализация излишков материалов.

5. Налог при УСН:
Налог при УСН за 2025 год составил 4 626 тыс. руб., что соответствует 5,6% от выручки (82 372 × 6% = 4 942 тыс. руб.). Расхождение (4 942 - 4 626 = 316 тыс. руб.) это уменьшение налога на страховые взносы

6. Чистая прибыль:
Получена рекордная чистая прибыль 53 933 тыс. руб. (против убытка 2 515 тыс. руб. в 2024 г.).

5. Иная информация, существенная для пользователей

5.1. Информация о контролирующих лицах (согласно п. 40 ФСБУ 4/2023)

ФИО	ИНН	Доля в уставном капитале	Должность	Характер контроля
Виноградов Артем Сергеевич	503215110482	100%	Генеральный директор	Лицо, осуществляющее контроль

5.2. Информация о налоговых обязательствах по НДС

Показатель	Значение	Примечание
Дата начала применения НДС	01.12.2025	
Применяемая ставка	5%	пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ
Обязательный срок применения	12 кварталов (до 4 кв. 2028)	п. 9 ст. 164 НК РФ
НДС к уплате за декабрь 2025	69 тыс. руб.	Рассчитывается от выручки декабря
Срок уплаты НДС за 4 кв. 2025	28.01.2026, 28.02.2026, 28.03.2026	Равными долями

5.3. События после отчетной даты

Существенных событий в период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности (25.03.2026), способных оказать влияние на оценку финансового состояния организации, не происходило.

5.4. Информация о применяемых налоговых режимах

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы» (ставка 6%). В соответствии с гл. 26.2 НК РФ, организация освобождена от уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций и платит НДС 5% с декабря 2025г.

6. Заключение о соответствии отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Отступления от правил в 2025 году не допускались.

Отчетность достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за 2025 год.

Генеральный директор _____ /Виноградов Артем Сергеевич/

28 марта 2026 г.

.