

Общество с ограниченной ответственностью частная охранная организация «Спарта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью частная охранная организация «Спарта».

Сокращенное наименование Общества: ООО ЧОО «Спарта».

Юридический адрес: 170001, г. Тверь, проспект Калинина д.62.

ОГРН 1026940508088, ИНН 6904043560, КПП 772801001.

Общество является малым предприятием.

Основной вид деятельности: ОКВЭД - 80.10 Деятельность частных охранных служб

2. Информация об учетной политике

2.1. Общие положения учетной политики Общества

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010), за исключением оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков.

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.3. Основные средства и капитальные вложения в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Все объекты ОС после признания

учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020). Общество не проверяет ОС на обесценение. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Аренда

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. Нематериальные активы

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.6. Запасы

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Стоимость материалов, признается расходом по мере передачи их в производство. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Общество не создает резерв под обесценение запасов. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.7. Доходы и расходы

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании каждого отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

3. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)		Изменения за период (тыс. руб.)		На конец периода (тыс. руб.)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступление	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего, в т. ч.:	2025г.	4 290	(4 275)	-	(14)	4 290	(4 289)
	2024г.	4 290	(4 262)	-	(13)	4 290	(4 275)
Офисное оборудование	2025г.	42	(27)	-	(14)	6 360	(41)
	2024г.	42	(14)	-	(13)	42	(27)
Транспортные средства	2025г.	4 248	(4 248)	-	-	4 248	(4 248)
	2024г.	4 248	(4 248)	-	-	4 248	(4 248)

На 31.12.2025г. в учете Общества отсутствуют неамортизируемые основные средства.

4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 636	3 417	1 517
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	94	80	57
Расчеты по налогам и сборам	-	-	7
Итого по строке 1230	4 730	3 497	1 581

Обществом информация о движении дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетные счета	314	712	1 714
Прочие специальные счета	15	39	9
Итого по строке 1250	329	751	1 723

6. Капитал

В состав Капитала Общества на 31.12.2025г. включены следующие показатели:

- Уставный капитал – 250 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль/Непокрытый убыток – 3 777 тыс. руб.

Информация по движению (изменению) капитала Общества раскрыта в Отчете об изменениях капитала.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 250 000 рублей, в том числе оплаченный - 250 000 рублей. Участники общества физические лица с долей в уставном капитале по 50%.

7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33	3	514
Расчеты по налогам и сборам	477	337	285
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	500	232	192
Расчеты с персоналом по оплате труда	23	-	-
Итого по строке 1520	1 033	572	991

Обществом информация о движении кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

8. Выручка

Наименование показателя	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
	за 2025 год	за 2025 год	за 2024 год	за 2024 год
Реализация от основного вида деятельности, выполнения работ (оказания услуг)	49 656	100%	36 463	100%
ИТОГО	49 656	100%	36 463	100%

Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения доходы) в размере 1 453 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние на 31.12.2025г., движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 г., отсутствуют.

Директор

30 марта 2026 г.



Коротцова А.А.