

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ЧОП «РАТИБОР» за 2025 год.

Введение.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «РАТИБОР» за 2025 год.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности является 31 декабря 2025 года, отчетным периодом с 01 января по 31 декабря 2025 года.

1. Информация об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «РАТИБОР», сокращённое название ООО ЧОП «Ратибор», место нахождения организации: 105082, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ БАКУНИНСКАЯ, Д. 26-30, СТР. 1, ПОМЕЩ. 4/1, ИНН 9701280507

Исполнительным органом, согласно Уставу Общества, является генеральный директор. В отчетном периоде обязанности генерального директора исполнял Кавыршин Константин Алексеевич.

Уставный капитал Общества составляет 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) рублей, оплачен полностью.

Основной вид деятельности: оказание охранных услуг ОКВЭД 80.10.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 58 человек.

Филиалы, обособленные подразделения, дочерние и зависимые предприятия у ООО ЧОП «Ратибор» отсутствуют.

2. Характеристика деятельности организации за 2025 год.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является осуществление частной охранной деятельности, в частности:

- Защита жизни и здоровья граждан;
- Охрана объектов и (или) имущества, находящихся в собственности, во владении, в пользовании, хозяйственном ведении, оперативном управлении или доверительном управлении, за исключением объектов и (или) имущества предусмотренных пунктом 7 части третьей статьи 3 Закона РФ от 11.03.1992г. № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»;
- Охрана объектов и (или) имущества на объектах с осуществлением работ по проектированию, монтажу и эксплуатационному обслуживанию технических средств охраны и (или) с принятием соответствующих мер реагирования на их сигнальную консультирование и подготовка рекомендаций клиентам

по вопросам правомерной защиты противоправных посягательств;

- Обеспечение порядка в местах проведения массовых мероприятий;
- Обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на объектах, за исключением объектов, предусмотренных пунктом 7 части третьей статьи 3 Закона РФ от 11.03.1992г. № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»;

- охрана объектов и (или) имущества, а также обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на объектах, которые имеют особо важное значение для обеспечения жизнедеятельности и безопасности государства и населения.

Общество осуществляет данные виды деятельности на основании Лицензии на осуществление охранной деятельности Л056-00106-77/01188835 от 04.05.2024 г., действительна до 04.05.2029 г.

ООО ЧОП «Ратибор» имеет собственную службу бухгалтерского учета. В соответствии с должностной инструкцией обязанности по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в ООО ЧОП «Ратибор» возложены на бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной системе бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3». Обязанности Главного бухгалтера выполняет директор ООО ЧОП «Ратибор».

ООО ЧОП «Ратибор» ведет налоговый учет по упрощенной системе

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика ООО ЧОП «Ратибор», утверждена Приказом от 29.12.2024г. №1. В связи с вступлением в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" учетная политика сформирована с учетом требований указанных стандартов.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. При формировании учетной политики предполагается, что:

- допущение непрерывности деятельности ООО ЧОП «Ратибор», которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой ООО ЧОП «Ратибор» в 2025 году, отражены ниже:

Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. 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. Учет таких активов на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 90 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого ООО ЧОП «Ратибор» ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Финансовые вложения.

Учет и оценка финансовых вложений ООО ЧОП «Ратибор» производится с учетом требований ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений ведется с помощью использования счетов 55 (по депозитным счетам) и 58 (по видам вложений) по субсчетам. ООО ЧОП «Ратибор» признает в составе финансовых вложений депозиты, размещенные на срок более трех месяцев.

Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. ООО ЧОП «Ратибор» применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При заключении договоров аренды ООО ЧОП «Ратибор» проводит квалификацию таких договоров на предмет отнесения объектов учета аренды к операционной или неоперационной (финансовой) аренде и применения ФСБУ 25/2018.

ООО ЧОП «Ратибор» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. При бухгалтерском учете применяются принципы учета аналогичные основным средствам.

Дебиторская задолженность.

ООО ЧОП «Ратибор» создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом величины созданного резерва по сомнительным долгам.

Учет расчетов, прочих активов и обязательств.

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса. Если иное не установлено другими федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из условий, установленных пунктом 14 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Если иное не установлено другими федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из условий, установленных пунктом 18 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

На основании результатов ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в случае выявления сумм сомнительной дебиторской задолженности создается резерв сомнительных долгов по состоянию на

31 декабря отчетного года. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности должника.

Учет расходов по займам и кредитам.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2018 № 107н. Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательств по полученному кредиту. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением кредита и займа, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

ООО ЧОП «Ратибор» признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленными ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В соответствии с учетной политикой ООО ЧОП «Ратибор» создает оценочные обязательства. Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности

При наличии определенных условий а составе оценочных обязательств формируются: оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений; оценочное обязательство под обесценение стоимости запасов; оценочное обязательство по сомнительной дебиторской задолженности; оценочное обязательство на оплату отпускных (в том числе страховые взносы).

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

ООО ЧОП «Ратибор» является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 НК РФ.

Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение ООО ЧОП «Ратибор» от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренных пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ), налога на имущество организаций. ООО ЧОП «Ратибор» является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость.

В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции:

- По итогам 9 месяцев 2025 года были выплачены дивиденды из чистой прибыли в размере 13 518 000 (тринадцать миллионов пятьсот восемнадцать тысяч) рублей.

- Заработная плата выплачивается без задержек в установленные сроки.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения

заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя раздела бухгалтерской отчетности. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя раздела бухгалтерской отчетности, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

4. Основные принципы подготовки отчетности.

Годовая отчетность за 2025 год сформирована, исходя из требований федеральных стандартов бухгалтерского учета, принятых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, в следующем составе:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств - Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО ЧОП «Ратибор» составлена в тыс. руб., если прямо не указано на иную применяющуюся единицу измерения.

Перед составлением настоящей бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств ООО ЧОП «Ратибор» с учетом требований ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". По итогам инвентаризации расхождений с данными регистров бухгалтерского учета не выявлено.

В отчетном году операции с иностранной валютой не проводились, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Финансовых вложений ООО ЧОП «Ратибор» в 2025 году не делалось.

Займы и кредиты в 2025 году ООО ЧОП «Ратибор» не привлекались.

5. Событие после отчетной даты.

У ООО ЧОП «Ратибор» отсутствуют какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, а также условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно влиять на годовую бухгалтерскую отчетность.

Иные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, отсутствуют.

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО ЧОП «Ратибор» не видит оснований для возникновения обоснованных сомнений в способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Дата составления 12 марта 2026 года.

Директор ООО ЧОП «Ратибор»



К.А. Кавыршин

4. Основные средства

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	3а 2025 г.	27	-	123 136	-	(122 773)	-	-	X	X	389	-
	3а 2024 г.	-	-	27	-	-	-	-	X	X	27	-
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	27	-	47 947	-	(13 461)	-	-	(34 123)	-	389	-
	3а 2024 г.	-	-	27	-	-	-	-	-	-	27	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	75 189	-	(109 312)	-	-	34 123	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило			списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	8 523	-	-	-	-	-	8 523
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	195	-	-	-	-	-	195
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	47 584	-
Затраты на оплату труда	55 345	-
Отчисления на социальные нужды	10 918	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	10 453	-
Итого по элементам	124 301	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	124 301	-