

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Охрана СпецМонтаж» за 2025 год.

1. Общие положения

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

ИНН 6312064988, ОГРН 1066312004274

Адрес: 443092 г. Самара, ул.Победы, влд.121а, офис 201

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Охрана СпецМонтаж» (сокращенно: ООО «Охрана СпецМонтаж»). Дата государственной регистрации: 20 февраля 2006 года.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (Доходы минус расходы)

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей и оплачен полностью.

Участники (собственники) Общества:

- Голубушкин Андрей Валентинович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

- Шухмарев Евгений Юрьевич (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Голубушкин Андрей Валентинович, действующий на основании Устава без доверенности.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025года составила 4 человека

2. Деятельность

2.1.Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2):

43.21 — «Производство электромонтажных работ». № лицензии 63-Б/00575. Номер лицензии, присвоенный в Едином реестре учета лицензий Л014-00101-63/00095173 дата лицензии 10.05.2006г. Вид лицензируемой деятельности: Лицензирование деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

Дополнительный вид деятельности в 2025году - ОКВЭД 46.43.2 «Торговля оптовая радио-,теле- и видеоаппаратурой и аппаратурой для цифровых видеодисков (DVD)»

2.2. 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.

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.

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

3.Учетная политика

3.1. Утверждена приказом директора 31.12.2024г №01-УП п.(8 ПБУ 1/2008)

3.2. Учетная политика Общества разработана в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства.

3.3. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.4. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.6.Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

3.7.Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства
- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3.9. Запасы

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

Незавершенное производство (НЗП) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п.п.23,24 ФСБУ 5/2019). В фактическую себестоимость включаются суммы, связанные с производством работ: материальные расходы; оплата труда; отчисления на социальные нужды; амортизация и прочее.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер п.6 ФСБУ 8/2019

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)

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

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

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения (канцелярские товары оргтехнику, расходные материалы к ней).

3.10. Доходы и расходы:

Учет ведется методом начисления.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления по завершению выполнения работы, оказания услуги. (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи" (ФСБУ 5/2019)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

Баланс (в тысячах рублей)

Актив

4.1.Строка 1210 «Запасы» :

2025г =411 тыс.рублей, в т.ч. материалы= 81 тыс.руб, НЗП =330тыс.руб.

2024г= 25 тыс. руб., в т.ч. материалы =25 тыс.руб.

2023г=166 тыс. руб, в т.ч. материалы=166 тыс.руб

4.2. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»:

2025г =204 тыс. руб, в том числе «Дебиторская задолженность» 202 тыс.руб= Расчеты с покупателями и заказчиками 399тыс.руб., резерв по сомнительным долгам (200 тыс руб.), с-до по ЕНС=3 тыс.руб

Просроченная дебиторская задолженность 325тыс.руб. По ней создан резерв по сомнительным долгам (200 тыс руб.) Ведется претензионная работа.

2024г =379тыс.руб, в том числе «Дебиторская задолженность» 378 тыс.руб= «Расчеты с покупателями и заказчиками» 573тыс.руб., резерв по сомнительным долгам (200 тыс руб.), «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2 тыс.руб, с-до по ЕНС=3 тыс.руб

2023г.= 80 тыс.руб, в том числе «Дебиторская задолженность»76 тыс. руб= «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 55тыс.руб, с-до по ЕНС=20 тыс.руб, расходы будущих периодов 1тыс.руб

Пассив

5.1. Строка 1300 «Капитал»:

2025г 203 тыс.руб, в том числе Уставный капитал 10тыс.руб., «нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)»193 тыс.руб
Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

2024г 462 тыс.руб, в том числе Уставный капитал 10тыс.руб., «нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)»452 тыс.руб
Дивиденды в 2024 году не выплачивались.

2023г 218 тыс.руб, в том числе Уставный капитал 10тыс.руб., «нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)» 208 тыс.руб
Дивиденды в 2023 году не выплачивались.

5.2. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

2025г. 568тыс.руб, в том числе: «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 44 тыс.руб
«Расчеты с покупателями и заказчиками»464 тыс руб, «Расчеты по налогам и сборам» 11 тыс.руб.
«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»50тыс.руб

2024г.108 тыс.руб, в том числе:«Расчеты с покупателями и заказчиками» 4тыс руб, «Расчеты по налогам и сборам» 20 тыс.руб. ,«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»32тыс.руб,
«Расчеты с персоналом по оплате труда» 52 тыс.руб

2023г.107 тыс.руб, в том числе«Расчеты с покупателями и заказчиками»54тыс руб, «Расчеты по налогам и сборам» 17 тыс.руб. ,«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»17тыс.руб,
«Расчеты с персоналом по оплате труда» 19 тыс.руб

6. Отчет о финансовых результатах (в тысячах рублей)

6.1. Строка 2110 «Выручка»

2025г Выручка 1631тыс.руб., в том числе по ОКВЭД 2 43.21 «Производство электромонтажных работ» 1540 тыс.руб, по ОКВЭД 2 46.43.2 «Торговля оптовая радио-,теле- и видеоаппаратурой и аппаратурой для цифровых видеодисков (DVD)» 91 тыс.руб

2024г. Выручка 2707тыс.руб., в том числе по ОКВЭД2 43.21 «Производство электромонтажных работ» 2699 тыс.руб, по ОКВЭД 46.43.2 «Торговля оптовая радио-,теле- и видеоаппаратурой и аппаратурой для цифровых видеодисков (DVD)» 8 тыс.руб

6.2. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

2025г. = 1816тыс.руб, в том числе «Себестоимость продаж» 370тыс.руб, «управленческие расходы» 1446 тыс.руб

2024г. =2201тыс.руб, в том числе «Себестоимость продаж» 731тыс.руб, управленческие расходы 1470 тыс.руб

6.3. Строка 2350 «Прочие расходы»

2025г = 51 тыс. руб, в том числе «Расходы на услуги банка» 43тыс.руб, материальная помощь 8 тыс.руб.

2024г = 240 тыс. руб., в том числе «Отчисления в оценочные резервы» 200 тыс.руб.,
«Расходы на услуги банка» 32тыс.руб, , материальная помощь 8 тыс. руб.

6.4. Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций»

2025г. «Налог при УСН» =23 тыс. руб.

2024г. «Налог при УСН» =21 тыс. руб.

6.5. Строка 2400 «Чистая прибыль(убыток)»

2025г. Убыток 259тыс.руб.

В 2025 году Общество заключило договор на выполнение работ, начало и окончание которых приходятся на разные отчётные периоды (начало в 2025 году, окончание в 2026 году).

Договором поэтапная сдача работ не предусмотрена.

В соответствии с учетной политикой Общества выручка в бухучете признается по завершению всего объема работ с подписанием акта выполненных работ КС-2, т.е. выручка по данному договору будет учтена в строке 2110 в отчете о финансовых результатах 2026 года. Вследствие этого в 2025 году получен убыток.

2024г. Прибыль 245тыс.руб.

Директор ООО «Охрана СпецМонтаж»

А.В. Голубушкин