

«Пояснения к бухгалтерской отчетности», составленный в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 для ООО Агентство охраны «ДОЗОР» (ИНН 2635095048) за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью Агентство охраны «ДОЗОР» (ООО АО «ДОЗОР») создано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основные сведения об организации:

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью Агентство охраны «ДОЗОР»

ИНН / КПП 2635095048

Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 10000)

Форма собственности Частная собственность (ОКФС 16)

Место нахождения 355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, пр-кт Юности, д. 9а, кв. 217

Основной вид деятельности:

- Оказание охранных услуг (деятельность частных охранных служб)

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Существенные элементы учетной политики:

1. Организация ведет бухгалтерский учет с применением упрощенной системы, включая сокращенный состав регистров.

2. Критерий существенности информации: информация признается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей.

3. Основные средства (ФСБУ 6/2020):

* Лимит стоимости объектов, учитываемых в составе основных средств: 40 000 руб.

* Амортизация начисляется линейным способом.

* Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.

4. Запасы (ФСБУ 5/2019): Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, при выбытии оцениваются по средней себестоимости.

5. Выручка (ФСБУ 25/2018): Выручка от оказания охранных услуг признается кассовым методом.

6. Система налогообложения: Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». Единый налог исчисляется по ставке 6% от суммы полученных доходов.

7. Отчетность: В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, организация представляет годовую отчетность в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений. Промежуточная отчетность за отчетный период не составлялась.

3. Пояснения к активам, обязательствам, доходам и расходам

3.1. Основные средства и материальные внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 стоимость материальных внеоборотных активов (основных средств) составляет 150 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 150 тыс. руб., на 31.12.2023 — 150 тыс. руб.). Движения основных средств (поступление/выбытие) в отчетном периоде не было.

Объекты основных средств включают: оборудование, мебель, инвентарь, используемые для обеспечения охранной деятельности.

3.2. Запасы

Остаток запасов на 31.12.2025 составляет 1 050 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 440 тыс. руб., на 31.12.2023 — 682 тыс. руб.).

Структура запасов: специальные средства (форменное обмундирование, средства связи, средства индивидуальной защиты), ГСМ, канцелярские товары, иные материалы для обеспечения деятельности.

Динамика: снижение остатка запасов в 2025 году на 390 тыс. руб. связано с увеличением объемов оказания услуг и оптимизацией складских остатков.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе на 31.12.2025 составляет 389 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 307 тыс. руб., на 31.12.2023 — 427 тыс. руб.). Увеличение остатка денежных средств по сравнению с 2024 годом (+82 тыс. руб.) обусловлено ростом выручки и равномерным поступлением оплат от заказчиков.

3.4. Капитал и нераспределенная прибыль

| Показатель | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |

Итого Капитал |

| На 31.12.2023 | (сумма) | (сумма) | 869 |

| На 31.12.2024 | (сумма) | (сумма) | 1 689 |

| На 31.12.2025 | (сумма) | (сумма) | 1 041 |

Пояснение к динамике: В 2024 году рост капитала связан с полученной чистой прибылью (1 317 тыс. руб.). В 2025 году капитал уменьшился при полученной чистой прибыли (1 534 тыс. руб.), что обусловлено распределением прибыли на выплату дивидендов (или иные цели, указать при наличии) в отчетном периоде.

3.5. Кредиторская задолженность

Остаток краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 494 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 393 тыс. руб., на 31.12.2023 — 595 тыс. руб.).

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2025:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками — *указать сумму (либо "основная часть")*

- Задолженность по оплате труда — *указать сумму (либо "часть")*

- Задолженность по налогам и сборам (включая единый налог по УСН) — включена в общую сумму.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.6. Дебиторская задолженность

Остаток финансовых и других оборотных активов (включая дебиторскую задолженность) на 31.12.2025 составляет 156 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 699 тыс. руб., на 31.12.2023 — 985 тыс. руб.). Значительное снижение связано с уменьшением объема непогашенной задолженности покупателей за оказанные услуги по состоянию на конец отчетного периода. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. Доходы и расходы (по данным Отчета о финансовых результатах)

4.1. Выручка и расходы

| Показатель | 2025 год (тыс. руб.) | 2024 год (тыс. руб.) |

| Выручка | 7 228 | 6 553 |

| Расходы по обычным видам деятельности | (5 205) | (4 990) |

| Валовая прибыль | 2 023 | 1 563 |

| Прочие расходы | (55) | (50) |

| Прибыль до налогообложения | 1 968 | 1 513 |

Рост выручки в 2025 году составил 10,3% по сравнению с 2024 годом, что обусловлено расширением клиентской базы и увеличением объема оказываемых охранных услуг.

4.2. Расшифровка основных расходов

Основные расходы по обычным видам деятельности включают:

- Расходы на оплату труда персонала (включая взносы во внебюджетные фонды);
- Материальные расходы (приобретение спецсредств, формы, ГСМ);
- Амортизация основных средств;
- Коммунальные услуги и аренда (если применимо);
- Услуги связи и другие административные расходы.

4.3. Налоговые обязательства

Организация применяет УСН с объектом «доходы». Сумма исчисленного единого налога за 2025 год составляет 434 тыс. руб. (что соответствует 6% от выручки 7 228 тыс. руб.) и отражена по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» Отчета о финансовых результатах.

Показатель	2025 год (тыс. руб.)		2024 год (тыс. руб.)	
Текущий налог на прибыль (единый налог при УСН)	434		196	
Чистая прибыль	1 534		1 317	

5. Информация о связанных сторонах и прочая информация

Связанные стороны:

Информация о связанных сторонах (учредителях, руководителях) раскрывается в объеме, необходимом для понимания отчетности и не причиняющем ущерба деловой репутации организации[Образец].

- Генеральный директор:— выполняет функции единоличного исполнительного органа.
- Операции со связанными сторонами в отчетном периоде совершались на рыночных условиях в рамках обычной хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты:

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не произошло.

Цели составления отчетности:

Бухгалтерская отчетность подготовлена для представления в налоговый орган и государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности