

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «ЧОО «ОХРАНА-МАКАР»

за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЧОО «ОХРАНА-МАКАР» (ИНН 4510031204) осуществляет деятельность в области обеспечения безопасности и проведения расследований (ОКВЭД 80).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99. Единица измерения — тыс. рублей.

2. Изменения в финансовых результатах

Выручка (код 2110)

За 2025 год выручка составила 8 188 тыс. руб., что на 1 034 тыс. руб. (или 11,2%) ниже показателя 2024 года (9 222 тыс. руб.).

Снижение выручки обусловлено:

- завершением в 2024 году крупного долгосрочного договора на охрану объектов;
- сокращением количества действующих договоров в связи с пересмотром заказчиками бюджетов на охрану.

Расходы по обычной деятельности (код 2220)

В 2025 году расходы составили 10 129 тыс. руб. против 2 091 тыс. руб. в 2024 году.

Рост расходов связан с:

- единовременным признанием затрат на проведение обязательной аттестации сотрудников частной охранной организации (лицензионные требования), которая не проводилась в 2024 году;

- увеличением фонда оплаты труда с начислениями в связи с повышением МРОТ и индексацией окладов;
- списанием дебиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию, в составе расходов по обычной деятельности (отражено в соответствии с п. 14.3 ПБУ 10/99).

Прочие расходы (код 2350)

Прочие расходы снизились с 4 143 тыс. руб. в 2024 году до 34 тыс. руб. в 2025 году.

В 2024 году в прочих расходах были отражены штрафные санкции по договорам и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде. В 2025 году подобные операции отсутствовали.

Налог на прибыль (код 2410)

Снижение налога с 517 тыс. руб. до 469 тыс. руб. обусловлено получением убытка по данным бухгалтерского учета, при этом налоговый убыток частично перекрыт постоянными разницами.

Чистая прибыль (убыток)

Получен убыток в размере 2 444 тыс. руб. (в 2024 году — прибыль 2 471 тыс. руб.). Убыток сформирован за счет превышения расходов по обычной деятельности над выручкой при отсутствии прочих доходов.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

3.1. Активы

- Денежные средства (стр. 1250) увеличились с 26 тыс. руб. до 113 тыс. руб. за счет поступлений в декабре 2025 года от заказчиков при равномерном погашении текущих обязательств.
- Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1230) снизились с 3 102 тыс. руб. до 814 тыс. руб.

Снижение обусловлено:

- списанием просроченной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также задолженности контрагентов, находящихся в процедуре банкротства;
- сокращением объема отгруженных услуг с отсрочкой платежа в связи с уменьшением выручки.
- Валюта баланса (стр. 1600) сократилась с 3 128 тыс. руб. до 927 тыс. руб. преимущественно за счет уменьшения дебиторской задолженности и чистого убытка.

3.2. Пассивы

- Капитал и резервы (стр. 1310) уменьшились с 2 596 тыс. руб. до 152 тыс. руб.

Изменение связано с:

- полученным чистым убытком в размере 2 444 тыс. руб.;
- отсутствием в 2025 году дополнительных вкладов участников.
- Кредиторская задолженность (стр. 1520) увеличилась с 532 тыс. руб. до 775 тыс. руб.

Рост обусловлен переносом сроков оплаты по налогам и страховым взносам в связи с временными кассовыми разрывами. По состоянию на 31.12.2025 просроченной кредиторской задолженности не имеется, все обязательства отражены в соответствии с фактическими сроками возникновения.

4. Пояснение к отдельным показателям

1. Отсутствие внеоборотных активов (строки 1160, 1190)

Общество не имеет на балансе основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений.

Все используемое имущество (средства связи, спецсредства) учитывается в составе запасов и списано на расходы в соответствии с учетной политикой.

2. Отсутствие заемных средств (строки 1410, 1510)

В 2025 году общество не привлекало кредиты и займы. Деятельность финансировалась за счет выручки и средств учредителей.

3. Достоверность данных

Все показатели сформированы на основании первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и подтверждены инвентаризацией активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025.

5. Заключение

Снижение выручки и получение убытка в 2025 году носят временный характер и связаны с изменением портфеля заказов и единовременным признанием расходов на выполнение лицензионных требований. Общество продолжает хозяйственную деятельность, принимает меры по увеличению объема оказываемых услуг и урегулированию дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность контролируется и погашается в установленные сроки.