Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация
«Приоритет»

Оглавление

Раздел 1. Общая информация 3
Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики 4
Раздел 3. Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства 16
Раздел 4. Запасы 20
Раздел 5. Дебиторская задолженность 21
Раздел 6. Денежные средства и их эквиваленты 22
Раздел 7. Прочие активы 22
Раздел 8. Уставный капитал 22
Раздел 9. Оценочные обязательства 23
Раздел 10. Кредиторская задолженность 24
Раздел 11. Прочие обязательства 25
Раздел 12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 26
Раздел 13. Прочие доходы и расходы 26
Раздел 14. Изменение оценочных значений 27
Раздел 15. Расчет по налогу на прибыль 27
Раздел 16. Связанные стороны 28
Раздел 17. Информация о рисках хозяйственной деятельности 29
Раздел 18. Условные обязательства и условные активы 32
Раздел 19. Информация по прекращаемой деятельности 32
Раздел 20. Экологическая деятельность 32

Организация:	по ОКПО	65704172
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7449095441
Форма собственности:	по ОКФС	12300
Единицы измерения: *тыс. руб.*	по ОКЕИ	16

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ЧОО «Приоритет» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Показатели (информация), которые отсутствуют у Общества, в Пояснениях не отражаются.

Раздел 1. Общая информация

1.1. Общие сведения о предприятии.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственостью Частная охранная организация «Приоритет».
Сокращенное наименование: ООО ЧОО «Приоритет»
Общество зарегистрировано ИФНС России по Ленинскому району г. Челябинска, регистрационный номер 1107449001549, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 74 № 005247688 от 05.03.2010 г.

Основной государственный регистрационный номер 1107449001549.

Юридический адрес Общества:
454129, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Машиностроителей д.21.

1.2 Состав и компетенция органов управления.

Единоличный исполнительный орган управления Общества – директор.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.
Полномочия единоличного исполнительного органа в 2025 году исполнял Голубцов Евгений Михайлович на основании решения Единственного участника о избрании директора от 04.02.2022 г.

1.2. Виды деятельности, осуществляемые Обществом.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 80.10 Деятельность частных охранных служб.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 13 января 2026 г.

Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в 2025 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также стандартов МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

2.2. Неопределенность оценок.

Исходя из используемых оценочных суждений и допущений в отношении будущих событий, Общество формирует и отражает в отчетности[1] следующие резервы и прочие оценки:

оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам,

-резервы в связи с возникновением оценочных обязательств:

- резерв на оплату отпусков и компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении,

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Стоимость полученных (неиспользованных) в ходе проведения ремонта, модернизации, реконструкции, а также в ходе проведения/завершения НИОКР запасов, которые организация намерена продать или иным образом использовать, вычитается из стоимости ремонта, величины капитальных вложений. Такие запасы отражаются в учете по справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, но не выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость.

Продукция, полученная в ходе испытаний объектов (пуско-наладочных работ), отражается в

качестве соответствующих активов (при наличии намерений по продаже или иному использованию активов) по фактическим затратам (т.е. в сумме затрат на используемые материалы, заработную плату и т.д. в корреспонденции со счетами учета фактических затрат без уменьшения стоимости капитальных вложений).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*. Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), относящиеся к:
- стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект НМА при соблюдении общих условий признания капитальных вложений;
- стадии исследований, а также связанные с выполнением НИОКР, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.4. Основные средства.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Затраты на замену узлов/частей основных средств, проводимых с частотой более 12 месяцев, формируют стоимость основных средств. Иные затраты на ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникающая в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих

расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Здания и сооружения	7	100
Машины и оборудование	3	35
Транспортные средства	3	25
Другие группы	2	10

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (счете отражения на счете 01"Основные средства в фактической эксплуатации»);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Общество определило следующие сроки полезного использования в отношении прав пользования активами:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**	
	От	**До**
Здания и сооружения	5	5
Машины и оборудование	5	5
Транспортные средства	5	5
Другие группы	5	5

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;

- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

В бухгалтерском балансе Общество представляет обязательства по аренде в составе строки «Прочие обязательства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом (не признается обязательство по аренде) в любом из следующих случаев:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей на дату предоставления предмета аренды и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, с учетом положений п. 12 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой

отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*
Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.
Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

2.5. Нематериальные активы (НМА).

В соответствии с пунктами 13, 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.
Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если невозможно надежно определить срок полезного использования, он считается неопределенным.
По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, прекращаются – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.
Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.
Затраты на приобретение активов, отвечающих критериям признания в составе НМА, за

исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (в частности права пользования программным обеспечением и др.), признаются в качестве активов и представляются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов. Стоимость указанных активов подлежит отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного в соответствии с документами.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Прочие	1	10

2.6. Обесценение внеоборотных активов.

Общество проводит анализ капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы, основных средств, нематериальных активов на предмет обесценения при наличии признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой.

На каждую отчетную дату (ежеквартально) определяется наличие признаков обесценения актива или группы активов.

При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива, и в случае обесценения стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из двух значений – справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива, в результате операции, осуществляемой на организованном рынке между участниками рынка, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей.

Ценность от использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

При оценке ценности актива от использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Применительно к активам, не генерирующим поступление денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей денежные потоки единице (ЕГДС), к которой относятся такие активы.

Убыток от обесценения отражается в сумме разницы между расчетной возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью актива. Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в отчет о финансовых результатах за период.

Убыток от обесценения, признанный в отношении капитальных вложений, основных средств и нематериальных активов, восстанавливается, если существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается до величины балансовой стоимости, не превышающей балансовую стоимость актива за вычетом амортизации, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан.

2.7. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 "Запасы", не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней оценки

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.8. Дебиторская задолженность.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе

Сомнительной признается 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.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

2.9. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочие доходы.

Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием акционеров.

2.10. Расходы.

Формирование себестоимости продукции:
Учет затрат основного производства производится:

Общества организовать на следующих счетах бухгалтерского учета:
20 «Основное производство»
26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, при оказании услуг, выполнении работ одними подразделениями для других подразделений Общества учитывать на счете 20 «Основное производство с отнесением на подразделение, для которого оказывались услуги, выполнялись работы.

Управленческие и хозяйственные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются условно-постоянными и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В соотетствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

– раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

– иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Следующие виды прочих доходов и расходов показаны в отчете о финансовых результатах свернуто:

–результат по операциям реализации и прочего выбытия основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, финансовых вложений;

– результат по операциям реализации и прочего выбытия ТМЦ;

– результат по операциям реализации работ и услуг, предоставления в аренду имущества, предоставления прав на объекты интеллектуальной собственности;

– результат инвентаризации;

– результат по операциям купли-продажи валюты, курсовые разницы;

– результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения;

- результат по операциям создания/восстановления резерва по сомнительным долгам, резерва по судебным разбирательствам, резерва под обесценение финансовых вложений, резерва на природоохранные мероприятия;
- результат деятельности обслуживающих производств и хозяйств;
- результат по операциям уступки права требования.

2.11. Учет расходов по займам и кредитам.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) отражается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты).

На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Текущая часть обязательства, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства..

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, в котором они произведены. Согласно ПБУ 15/2008 в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть скапитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

2.12.Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).
В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:
- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.
В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:
а) комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
б) по валютно - обменным операциям;
в) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

2.13. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.
Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.
Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.
Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.
Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.
Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы " либо по строке "Прочие расходы".

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:
Доллар США -78,2267 рублей;
Евро – 92,0908 рублей.
Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:
Доллар США – 89,6883 рублей;
Евро – 99,1919 рублей.

2.15. Изменения в учетной политике.

Общество не внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, Существенные изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом Общество вносить не планирует

Раздел 3. Капитальные вложения в объекты основных средств и основные средства

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в таблице:

	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 386	-	-	(3 087)	299	-
	За 2024 г.	-	-	6 625	-	-	(6 625)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	878	-	-	(872)	7	-
	За 2024 г.	-	-	3 904	-	-	(3 904)	-	-
Инвентарь и хоз.принадлежности	За 2025 г.	-	-	109	-	-	(109)	-	-
	За 2024 г.	-	-	223	-	-	(223)	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	30	-	-	(30)	-	-
	За 2024 г.	-	-	158	-	-	(158)	-	-
Спецодежда	За 2025 г.	-	-	365	-	-	(365)	-	-
	За 2024 г.	-	-	141	-	-	(141)	-	-
Спецоснастка	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	6	-	-	(6)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	72	-	-	(72)	-	-
	За 2024 г.	-	-	36	-	-	(36)	-	-
Спецодежда	За 2025 г.	-	-	1 341	-	-	(1 341)	-	-
	За 2024 г.	-	-	732	-	-	(732)	-	-
Приоритет	За 2025 г.	-	-	322	-	-	(212)	110	-

	За 2024 г.	-	-	504	-	-	(504)	-	-
Запчасти к а/м	За 2025 г.	-	-	18	-	-	(18)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НОВАЯ СПЕЦОДЕЖДА И ОБУВЬ	За 2025 г.	-	-	15	-	-	(15)	-	-
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-
Спецодежда СПИ более года 2024	За 2025 г.	-	-	233	-	-	(54)	179	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в разделе «Прочие доходы и расходы».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, представлены в разделе «Прочие активы».

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице:

	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	15 891	(5 460)	3 087	(1 400)	1 193	(5 459)	-	-	-	-	-	17 578	(9 726)
	За 2024 г.	11 467	(2 712)	5 839	(1 415)	989	(3 736)	-	-	-	-	-	15 891	(5 460)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 180	(1 532)	-	(192)	192	(1 477)	-	-	-	-	-	3 988	(2 817)
	За 2024 г.	1 937	(570)	2 243	-	-	(961)	-	-	-	-	-	4 180	(1 532)
Офисное оборудование	За 2025 г.	27	(4)	235	-	-	(84)	-	-	-	-	-	262	(88)
	За 2024 г.	4	(1)	23	-	-	(3)	-	-	-	-	-	27	(4)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 080	(1 537)	-	-	-	(1 016)	-	-	-	-	-	5 080	(2 553)
	За 2024 г.	4 671	(1 122)	1 169	(760)	520	(934)	-	-	-	-	-	5 080	(1 537)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2 529	(942)	872	(248)	233	(967)	-	-	-	-	-	3 153	(1 676)
	За 2024 г.	1 464	(287)	1 065	-	-	(654)	-	-	-	-	-	2 529	(942)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 075	(1 446)	1 980	(960)	767	(1 915)	-	-	-	-	-	5 096	(2 593)
	За 2024 г.	3 391	(732)	1 339	(655)	469	(1 183)	-	-	-	-	-	4 075	(1 446)

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. не заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода представлена в таблице:

	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
	За 2025 г.	2 261	(559)	-	(549)	362	(455)	-	-	-	1 712	(652)
	За 2024 г.	2 222	(169)	393	(354)	100	(490)	-	-	-	2 261	(559)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 319	(264)	-	-	-	(264)	-	-	-	1 319	(528)
	За 2024 г.	1 319	-	-	-	-	(264)	-	-	-	1 319	(264)
Транспортные средства	За 2025 г.	941	(295)	-	(549)	362	(191)	-	-	-	393	(124)
	За 2024 г.	903	(169)	393	(354)	100	(226)	-	-	-	941	(295)

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, понесенные в 2025 году представляющие собой капитальный ремонт предметов аренды, составили 0-00 тыс. руб. и включены в состав строки «Основные средства» бухгалтерского баланса и амортизируются в течение 5 лет до следующего запланированного такого ремонта. Договором аренды данных помещений не предусмотрена компенсация указанных расходов арендодателем.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 0-00 тыс. руб. и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке

«Основные средства» бухгалтерского баланса.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, раскрыты в разделе «Прочие доходы и расходы».
У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. рублей. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.
Будущие арендные платежи Общества по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды активов с низкой стоимостью составляют 0-00 тыс. руб.

Общество в качестве арендодателя
У Общество отсутствуют договоры операционной аренды недвижимости
Доходы и расходы от выбытия предмета аренды раскрыты в разделе «Прочие доходы и расходы».

Раздел 4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	547	-	169 941	(169 845)	-	-	X / X	643	-
	За 2024 г.	626	-	164 619	(164 698)	-	-	X / X	547	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	547	-	4 118	(1 517)	-	-	(2 504) / -	643	-
	За 2024 г.	626	-	4 308	(1 367)	-	-	(3 020) / -	547	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	165 823	(168 328)	-	-	2 504 / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	160 311	(163 331)	-	-	3 020 / -	-	-

Раздел 5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	44 488	(32)	41 986	-	(43 813)	-	(32)	-	42 756	-
	За 2024 г.	32 103	(52)	14 016	-	(1 631)	-	-	-	44 488	(32)
в том числе: расчеты с покупателяли и заказчиками	За 2025 г.	42 152	(32)	40 703	-	(41 742)	-	(32)	-	41 081	-
	За 2024 г.	30 908	(52)	12 397	-	(1 153)	-	-	-	42 152	(32)
Авансы выданные	За 2025 г.	905	-	726	-	(922)	-	-	-	709	-
	За 2024 г.	764	-	141	-	-	-	-	-	905	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	1 431	-	684	-	(1 149)	-	-	-	966	-
	За 2024 г.	431	-	1 478	-	(478)	-	-	-	1 431	-
	За 2025 г.	44 488	(32)	41 986	-	(43 813)	-	(32)	X	42 756	-
	За 2024 г.	32 103	(52)	14 016	-	(1 631)	-	-	X	44 488	(32)

Просроченная дебиторская задолженность составила:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	32	-	52
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	-	32	-	52

Раздел 6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	239	381	655
Итого денежные средства	**239**	**381**	**655**
Итого денежные средства и их эквиваленты	**239**	**381**	**655**

-Раздел 7. Прочие активы

Прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 год		2024 год		2023 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы будущих периодов, в том числе:	-	5	-	7	-	16
Краткосрочные права пользования РИД	-	5	-	7	-	16

Раздел 8. Уставный капитал

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2025 г.	**250**	**100**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	**250**	**100**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	**250**	**100**

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил: 100.

В 2025 году не производилось распределение прибыли за 2024 год.

Раздел 9. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 666	11 881	13 698	1	4 848
	За 2024 г.	5 739	11 784	10 729	128	6 666
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 666	11 881	13 698	1	4 848
	За 2024 г.	5 739	11 784	10 729	128	6 666

Резервы имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	**2025 г.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Краткосрочные	4848	6666	5739
Итого	**6666**	**6666**	**5739**

Раздел 10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	25 287	1 368	-	(5 255)	-	-	21 400
	За 2024 г.	19 076	7 964	4	(1 761)	-	-	25 287
в том числе:								
задолженность поставщикам и подрядчикам	За 2025 г.	1 369	1 313	-	(2 167)	-	-	673
	За 2024 г.	381	1 032	-	(44)	-	-	1 369
прочая кредиторская задолженность	За 2025 г.	440	55	-	(270)	-	-	225
	За 2024 г.	275	266	-	(104)	-	-	440
задолженность по налогам и сборам	За 2025 г.	11 482	-	-	(1 404)	-	-	9 920
	За 2024 г.	9 409	3 679	4	(1 611)	-	-	11 482
задолженность по страховым взносам	За 2025 г.	2 903	-	-	(14)	-	-	2 889
	За 2024 г.	2 284	622	-	(2)	-	-	2 903
задолженность перед персоналом организации	За 2025 г.	9 093	-	-	(1 400)	-	-	7 693
	За 2024 г.	6 728	2 365	-	-	-	-	9 093
	За 2025 г.	25 287	1 368	-	(5 255)	-	X	21 400
	За 2024 г.	19 076	7 964	4	(1 761)	-	X	25 287

Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам имела следующую структуру:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего, в том числе:	2890	2903	2284
- обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование	2864	2873	2253
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	26	30	32
Итого задолженность по страховым взносам	**2890**	**2903**	**2284**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам включает:

Наименование показателя	2024 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	**(240)**	**(1368)**	**242**
Налог на добавленную стоимость	8813	9962	8191
Налог на доходы физических лиц	1104	1359	974
Транспортный налог	3	3	3
Прочие налоги и сборы	(423)	158	(306)
Итого задолженность по налогам и сборам	**9257**	**11482**	**9104**

Раздел 11. Прочие обязательства

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. прочие обязательства Общества отражены по строкам 1450, 1550 бухгалтерского баланса (с раскрытием в детализирующих строках).

Прочие обязательства включают в т.ч. величину отложенного НДС по авансам выданным:
- на 31.12.2025 год в размере 1104 тыс.руб. - в составе долгосрочных прочих обязательств, в размере 299 тыс.руб. - в составе краткосрочных прочих обязательств;
- на 31.12.2024 год в размере 1625 тыс. руб. - в составе долгосрочных прочих обязательств, в размере 284 тыс.руб.- в составе краткосрочных прочих обязательств;
- на 31.12.2023год в размере 1659 тыс. руб. - в составе долгосрочных прочих обязательств, в размере 444 тыс.руб.- в составе краткосрочных прочих обязательств.

Раздел 12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Охранные услуги	195351	100	194112	100
Всего выручка	195351	**100**	**194112**	**100**
	Себестоимость			
Охранные услуги	168328	100	163331	100
Всего себестоимость	168328	**100**	**163331**	**100**
	Валовая прибыль			
Охранные услуги	27023	100	30781	100
Всего валовая прибыль	27023	**100**	**30781**	**100**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	код	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты		3506	2744
в том числе: материалы		3506	2744
Расходы на оплату труда		126937	127038
Отчисления на социальные нужды		30238	26326
Амортизация и обесценение		5330	3915
Прочие затраты		2317	3308
Итого по элементам		164822	160587
Итого себестоимость		**168328**	163331

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	11878	11293
Отчисления на социальные нужды	2335	2029
Амортизация и обесценение	368	267
Услуги сторонних организаций	**3671**	**3139**
Прочие затраты	**42**	**59**
в том числе: командировочные расходы	**42**	**59**
Итого управленческие расходы	**18294**	**16787**

Раздел 13. Прочие доходы и расходы

Были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
Прочие	**98**	**446**
В т.ч отражение арендных обязательств прекращение договора аренды	93	-

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
В т.ч Реализация основных средств	-	376
Итого прочие доходы	98	822

Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Прочие	5346	4430
Отчисления в оценочные резервы	-	616
Услуги банка	125	85
В т.ч Реализация основных средств	-	358
Итого прочие расходы	**5471**	**5489**

Проценты к уплате	Проценты за 2025 год	Проценты за 2024 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	238	285
Итого проценты к уплате	238	285

Раздел 14. Изменение оценочных значений

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (Причины изменения)	Включено в доходы / (расходы) текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Погашение ДЗ , начисление резервов по просроченной КЗ	32

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости запасов и резерва под обесценение финансовых вложений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Раздел 15. Расчет по налогу на прибыль

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства, включая инвестиционную недвижимость	(6964)		1286	(5678)
Кредиторская задолженность (за исключением расчетов по дивидендам к получению)	(585)	-	258	(327)
Резервы по сомнительны долгам	32	-	(32)	-
Оценочные обязательства	6666	-	(1818)	4848
Обязательство по аренде	2400	-	(866)	1534
Прочее	(10)	-	10	-
Итого временные разницы	9098(7549)	-	2717(1554)	6384(6005)
Применимая ставка налога	25%			

Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**2275(1887)**	-	293	1596(1501)
Итого отложенный налог на прибыль	**2275(1887)**	-	**293**	**2275(1887)**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	3118	9042
Условный расход (доход) по налогу на прибыль-всего, в том числе:	(779)	(1740)
условный расход (доход) (25%)	(779)	(1740)
Постоянный налоговый расход (доход):	(1128)	(811)
выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	(419)	(282)
расходы на корпоративные мероприятия	-	(70)
прочее	(708)	(459)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	-	78
Расход (доход) по налогу на прибыль, в т.ч. налог на сверхприбыль, уплачиваемый в соответствии с Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль»	(1907)	(2542)

Раздел 16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляло операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	ООО Частное охранное предприятие "Грань-2000"	Лицо имеет право распоряжаться более 20 процентами общего количества голосов общества		
		Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество	**100**	-
Основной управленческий персонал				
1	Голубцов Евгений Михайлович	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
		Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество		

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи,)	3350	2228

Раздел 17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Деятельность Общества подвержена влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Представленная информация демонстрирует подверженность Общества финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.
Описание рисков и соответствующих принципов управления рисками приведены ниже.

3. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию ряда финансовых рисков: рыночных рисков (включая риск изменения процентной ставки, валютный риск), риска ликвидности и кредитного риска.

3.1. Рыночный риск

Общество подвержено рискам изменения процентных ставок, курсов валют и рыночных цен, которые могут оказывать влияние на активы, обязательства и будущие операции Общества. Целью управления рыночными рисками является минимизация подверженности Общества рискам и контроль за ними.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Общество не имеет финансовых активов с плавающей процентной ставкой.

3.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск того, что у Общества возникнут сложности со своевременным исполнением обязательств при наступлении срока их погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также посредством приведения в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от финансовых активов. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Задачей эффективного управления риском ликвидности является как обеспечение уровня финансирования, достаточного для удовлетворения краткосрочных потребностей и обязательств с наступающими сроками погашений, так и обеспечение достаточного уровня гибкости для финансирования планов развития Общества и сохранения адекватной структуры финансирования в отношении структуры задолженности и сроков ее погашения. Вышеуказанные задачи подразумевают принятие стратегии, которая позволила бы сформировать и поддерживать адекватный кредитный портфель (который, в частности, предусматривает наличие обеспеченных кредитных инструментов) и поддержание достаточного уровня денежных средств.

3.3. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие того, что контрагенты не выполнят свои договорные обязательства или не смогут погасить задолженность в срок. Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность.

Кредитный риск, возникающий в ходе обычной коммерческой деятельности, Общество контролирует в рамках процедур, позволяющих производить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая порядок оплаты контрагентом задолженности.

Общество осуществляет продажу товаров и на условиях предварительной оплаты и на условиях отсрочки платежа. Политика Общества заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю на условиях отсрочки платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

4. Другие виды рисков

4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:
Риски, связанные с изменением валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.
Внешний рынок:
Общество полагает, что изменение валютного законодательства на внешних рынках, не окажет существенного влияния на его деятельность. Общество оценивает риски изменения валютного законодательства на внешнем рынке как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Внутренний рынок:
Изменения налогового законодательства могут привести к увеличению налоговых отчислений Общества.
Российское законодательство допускает различное толкование. Интерпретация Обществом данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с его трактовкой соответствующими региональными или федеральными органами. При этом, по мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Внешний рынок:
Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке и оказывающие влияние на Общество, расцениваются как минимальные. Указанные риски оказывают влияние на Общество в той же степени, что и на остальных участников рынка.

4.2. Страновые и региональные риски

Снижение цен на нефть и девальвация российского рубля в последние годы, а также санкции, введенные против России некоторыми странами, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Общества, результаты его операционной деятельности и перспективы развития бизнеса.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Раздел 18. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики с учетом обострения геополитической ситуации.
Банк России во втором полугодии изменил ключевую ставку с 21% до 17%.
В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.
В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения. С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Раздел 19. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

Раздел 20. Экологическая деятельность

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также в связи с тем, что для Общества природоохранная деятельность является одним из основных приоритетов стратегического развития,
В течение отчетного года Общество не осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью.

Директор ООО ЧОО «Приоритет» Е.М. Голубцов