

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ТРАНСПОРТНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ "ГРАНИТ-ТБ»  
за 2025 год**

***I. Общие сведения об организации***

**1.1. Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Подразделение транспортной безопасности «ГРАНИТ-ТБ»

**Сокращенное наименование:** ООО «ПТБ «ГРАНИТ-ТБ»

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1197456032730

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 7453330056

**Код причины постановки на учет (КПП):** 784201001

**Дата государственной регистрации:** 30 июля 2019 года.

**Основной вид деятельности по ОКВЭД:** 80.10 (Деятельность частных охранных служб).

**Место нахождения (юридический адрес):** 191036, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Смольнинское, ул. 1-я Советская, д. 6, литера А, помещение. 23-Н, кабинет 2.

**Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

**Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).

**Уставной капитал:** 10 000 (Десять тысяч) рублей.

**Учредители:** Единственный участник Общества, владеющий 100% доли уставного капитала, является Герцев Александр Борисович.

**Руководитель (Директор):** Елисеев Сергей Николаевич (действует на основании Устава и Решения единственного участника от 11 августа 2023 года).

**Основные виды деятельности:** Основным видом деятельности Общества является обеспечение транспортной безопасности.

**Утверждение отчетности:** Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению в порядке, установленными документами Общества.

**1.2. Ключевые организационные изменения, предшествовавшие отчетному периоду.**

Общество зарегистрировано 30.07.2019 в Межрайонной инспекции ФНС №17 по Челябинской области.

За период с 01.01.2023 по 31.12.2025 в ЕГРЮЛ были внесены следующие изменения, актуальные по состоянию на отчетную дату:

— 31.07.2023 г. – переход доли в уставном капитале: Герцев Александр Борисович стал единственным участником Общества, владеющим 100% доли.

— 11.08.2023 г. – смена единоличного исполнительного органа: директором назначен Елисеев Сергей Николаевич (действует на основании Устава и Решения единственного участника от 11 августа 2023 года).

— 16.10.2023 г. – государственная регистрация комплексных изменений:

- Смена фирменного наименования на ООО «ПТБ «ГРАНИТ-ТБ».
- Смена юридического адреса на г. Санкт-Петербург (в связи с чем Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС №11 по г. Санкт-Петербургу, присвоил КПП 784201001(код налогового органа -7842)).
- Смена основного вида деятельности на ОКВЭД 80.10 «Деятельность частных охранных служб».
- Утверждение новой редакции Устава.

### 1.3. Финансово-экономические показатели (за 2025 год):

Финансовые результаты и ключевые показатели деятельности Общества за 2025 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуются следующими данными:

№ п/п	Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, (+/-)	Темп роста, %
1.	Выручка от выполненных работ (без НДС)	387 860	378 881	+8 979	+2,37
2.	Себестоимость продаж	301 534	314 149	-12 615	-4,02
3.	Валовая прибыль (п.1-п.2)	86 326	64 732	+21594	+33,4
3.	Прибыль (убыток) до налогообложения	13 782	23 943	-10 162	-42,4
4.	Чистая прибыль (убыток)	10 257	14 012	-3 755	-26,8
5.	Стоимость активов (валюта баланса)	73 270	84 828	-11 558	-13,62
6.	Величина собственного капитала	27 951	17 694	+10 257	+57,9
7.	Среднесписочная численность, чел.	152	168	-16	-9,5

## Анализ ключевых показателей

**1. Выручка и себестоимость:** Рост выручки на 2,37% достигнут на фоне оптимизации штатной численности персонала (снижение на 9,5%). Снижение себестоимости на 4% обусловлено, главным образом, сокращение фонда оплаты труда производственного персонала.

**2. Прибыль:** Несмотря на существенный рост валовой прибыли (+33,4%) и прибыли от продаж, чистая прибыль снизилась на 26,8% по сравнению с 2024 годом. Это обусловлено преимущественно влиянием неденежных факторов – создание резерва по сомнительным долгам в размере 49 006 тыс. руб. (отражено в составе прочих расходов). Данная операция является консервативной оценкой дебиторской задолженности, не влияет на денежные потоки и операционную эффективность бизнеса.

**3. Собственный капитал:** Увеличение собственного капитала полностью обеспечено нераспределенной чистой прибылью, полученной по итогам 2025 года. Выплата дивидендов и иные операции с капиталом в отчетном периоде не производились.

### 4. Рентабельность:

- Рентабельность продаж (по чистой прибыли): 2,64%
- Рентабельность активов: 13,88%
- Рентабельность продаж (по прибыли от продаж): 18,94%

Полученные показатели соответствуют плановым значениям Общества и среднегодовым показателям по виду деятельности 80.10.

**Вывод:** В 2025 году Общество сохранило операционную эффективность, обеспечив рост выручки и валовой прибыли. Снижение чистой прибыли носит временный характер и связано с созданием резервов, и не отражается на способности Общества генерировать денежные средства.

**1.4. Формирование чистой прибыли:** По результатам деятельности Общества за 2025 год получена прибыль до налогообложения в размере **13 782 тыс. руб.** (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах).

- Текущий налог на прибыль (отраженный в декларации) составил **5 986 тыс. руб.**
- Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за период (сальдированный результат) составило **2 462 тыс. руб.**
- Чистая прибыль отчетного года:  $13\,782 - 5\,986 + (-) 2\,462 = 10\,257$  тыс. руб.

## **1.5. Раскрытие информации об отложенных налогах (ПБУ 18/02):**

**1.5.1. Постоянные разницы:** Постоянные разницы, повлиявшие на корректировку налога на прибыль, составили **296 тыс. руб.** Указанная сумма связана с различиями в признании отдельных видов расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

### **1.5.2. Отложенные налоговые активы (ОНА):**

- Сальдо на начало 2025 года: 1 481 тыс. руб.
- Сальдо на конец 2025 года: 3 780 тыс. руб.
- Изменения за год: +2 299 тыс. руб.

Причина возникновения: Различия в признании резервов по сомнительным долгам, а также учете арендных обязательств в соответствии с ФСБУ 25.

### **1.5.3. Отложенные налоговые активы (ОНО):**

- Сальдо на начало 2025 года: 1 823 тыс. руб.
- Сальдо на конец 2025 года: 1 660 тыс. руб.
- Изменения за год: -163 тыс. руб.

Причина возникновения: Различия в начислении амортизации основных средств (спецодежда и др.) и признании оценочных обязательств.

### **1.5.4. Сальдированный результат отложенных налогов:**

— Чистое сальдо на конец периода (ОНА-ОНО):  $3\,780 - 1\,660 = 2\,120$  тыс. руб. (отражено в балансе свернуто).

— Совокупное изменение за год, повлиявшее на чистую прибыль ( $2\,299 - 163$ )  $= 2\,462$  тыс. руб. Данная величина соответствует показателю в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах

## ***II. Основные положения учетной политики и представления информации***

**2.1. Общие положения:** «Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта, в частности ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда». Учётная политика организации на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024.

**2.2. Учет основных средств:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ФСБУ 6/2020. Амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости основных средств — 100 000 рублей за единицу (активы дешевле списываются единовременно в расходы) Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась. В состав основных средств включены права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

**2.3. Учет запасов:** Учет запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов и ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Списание запасов в производство производится по средней себестоимости.

#### **2.4. Признание доходов и расходов.**

2.4.1. **Выручка** от выполнения работ признается в бухгалтерском учете в момент подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ).

#### **2.4.2. Учет расходов:**

— Прямые расходы, связанные с выполнением работ, учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитикой по заказчикам (договорам).

— Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно полностью списываются в себестоимость продаж.

— Расходы будущих периодов (счет 97) включают затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение с коротким сроком использования, фиксированные платежи за установку программ и иные аналогичные платежи. Списание производится равномерно в течение срока действия права использования.

**2.5. Учет финансовых вложений:** Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

**2.6. Резервы:** В целях равномерного распределения расходов и достоверного отражения обязательств Общество формирует следующие резервы резерв по сомнительным долгам, резерв на предстоящую на оплату отпусков (оценочное обязательство).

**2.7. Инвентаризация:** для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года.

**2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль:** В отчетном периоде применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Раскрытие информации о постоянных и отложенных налогов представлено в п. 1.5. настоящего отчета.

### ***III. Раскрытие существенных показателей. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.***

**3.1. Анализ активов баланса.** Валюта баланса Общества на 31 декабря 2025 года составила 73 270 тыс. руб. что на 11 5578 тыс. руб. (или 13,6%) меньше показателя прошлого года. Снижение валоты баланса произошло преимущественно за счет уменьшения оборотных активов.

**3.1.1. Внеоборотные активы (раздел 1):** За отчетный период стоимость внеоборотных активов увеличилась на 5 285 тыс. руб. (73,6%) и составила 12 461 тыс. руб. основной рост обеспечен увеличением стоимости основных средств (стр. 1150) с 5 695 тыс. руб. до 8 681 тыс. руб., что связано с приобретением новых объектов и переоценкой прав пользования активами. Также значительно выросли отложенные налоговые активы (стр. 1180) с 1 481 тыс. руб. до 3 780 тыс. руб., что является последствием применения ПБУ 18/02.

**Основные средства:** По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составила **8 681 тыс. руб.** в том числе.:

— Основные средства, пригодные к использованию остаточная балансовая стоимость основных средств составила **3 615 тыс. руб.** (Транспортные средства).

— Права пользования активами остаточная балансовая стоимость основных средств составила **5 066 тыс. руб.** (Учет арендованного имущества согласно ФСБУ 25/2018).

**3.1.2. Оборотные активы (раздел 1):** Стоимость оборотных активов снизилась на 16 843 тыс. руб. (21,7%) и составила 60 809 тыс. руб. Ключевое влияние оказало уменьшение:

— Дебиторской задолженности (стр. 1230) на 4 745 тыс. руб. (до 55 054 тыс. руб.), что свидетельствует о работе с платежной дисциплиной контрагентов.

— Краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240) на 12 100 тыс. руб. (до 3 900 тыс. руб.), что связано с закрытием части депозитных счетов для финансирования текущей деятельности.

— Денежных средств (стр. 1250) на 551 тыс. руб. (до 193 тыс. руб.). При этом наблюдается рост прочих оборотных активов (стр. 1260) до 1 337 тыс. руб., что обусловлено увеличением расходов будущих периодов.

**Запасы:** По строке баланса 1210 «Запасы» отражена сумма в размере **326 тыс. руб.** в том числе:

— Сырье и материалы: 291 тыс. руб.

— Авансы, выданные на приобретение запасов: 34 тыс. руб.

**Финансовые вложения:** По строке баланса 1240 «Финансовые вложения» отражена сумма в размере **3 900 тыс. руб.**, которая полностью представлена депозитными счетами.

**Дебиторская задолженность:** По строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» (за вычетом НДС) отражена сумма в размере **55 054 тыс. руб.** в том числе:

- Расчеты с поставщиками и заказчиками: 50 289 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 573 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам и сальдо по ЕНС: 2 244 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 1 943 тыс. руб.
- Прочие дебиторы (подотчетные лица, расчеты с персоналом): 5 тыс. руб.

**Прочие оборотные активы:** По строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» (расходы будущих периодов) в размере **1 337 тыс. руб.:**

Наименование актива	На 31.12.2024	Изменение		На 31.12.2025
		Поступило	Выбыло	
<b>Прочие оборотные активы всего, в том числе:</b>	<b>482</b>	<b>1 858</b>	<b>1 004</b>	<b>1 337</b>
Расходы будущих периодов, а именно лицензии на программные продукты сроком более 1 года	17	65	62	20
Право пользования программы Титан-Контроль	409	390	673	126
Банковская гарантия	-	1 277	138	1 139
НДС по арендным обязательствам	56	126	130	52

### 3.2. Анализ пассивов баланса:

**3.2.1. Капитал и резервы (раздел 111):** Собственный капитал Общества увеличился на 10 257 тыс. руб. (58,0) и достиг 27 951 тыс. руб., увеличение произошло за счет нераспределенной прибыли (стр. 1370), что подтверждается итогами Отчета о финансовых результатах. Уставной капитал (стр. 1310) остался без изменений и составляет 10 тыс. руб.

**3.2.2. Долгосрочные обязательства (раздел 1V):** Данный раздел претерпел существенные изменения. Общая сумма долгосрочных обязательств снизилась на 9 163 тыс. руб. (84,7%) до 1 660 тыс. руб. Это связано с полным погашением в 2025 году долгосрочных займов (стр. 1410), которые на начало года составляли 9 000 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420) незначительно уменьшились до 1 660 тыс. руб.

**3.2.3. Краткосрочные обязательства (раздел V):** Сумма краткосрочных обязательств снизилась на 12 652 тыс. руб. (22,5%) до 43 659 тыс. руб. Динамика обусловлена:

— Снижением кредиторской задолженности (стр. 1520) с 44 579 тыс. руб. до 36 320 тыс. руб. в основном по расчетам с персоналом и налогам.

— Уменьшение оценочных обязательств (стр. 1540) почти в два раза (с 6 658 тыс. руб. до 3 421 тыс. руб.), что говорит об использовании или пересмотре ранее созданных резервов.

— Незначительные снижения обязательств по аренде включены в стр. 1520).

**3.6. Кредиторская задолженность:** По строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность отражена сумма в размере **36 320 тыс. руб.**, в том числе:

— Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 16 993 тыс. руб.

— Расчеты по налогам и сборам (включая НДС, отраженный на ЕНС): 11 223 тыс. руб.

— Расчеты по социальному страхованию: 1 879 тыс. руб.

— Расчеты с персоналом по оплате труда: 6 145 тыс. руб.

— Обязательства по аренде (ФСБУ 25): 3 918 тыс. руб.

— Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 80 тыс. руб.

#### *IV. Анализ Отчета о финансовых результатах*

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 10 257 тыс. руб., что ниже показателя прошлого года (14 012 тыс. руб.) на 26,8%.

— **Доходы:** Выручка от основной деятельности (стр. 2110) выросла на 2,4% и составила 387 860 тыс. руб. против 378 881 тыс. руб. в 2024 году.

— **Расходы:** Себестоимость продаж (стр. 2120) снизилась на 4,0 % и составила 301 534 тыс. руб. Управленческие расходы (стр. 2220) также сократилась с 29 253 тыс. руб. до 24 576 тыс. руб. Снижение основных статей расходов способствовало росту валовой прибыли и прибыли от продаж.

— **Прибыль от продаж (стр. 2200):** Показатель вырос на 26 271 тыс. руб. (74%) и составил 61 750 тыс. руб., что свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности.

— **Сальдо прочих доходов и расходов:** В 2025 году сформировалось отрицательное сальдо в размере 49 967 тыс. руб., в то время как в 2024 году оно было положительным. Это вызвано значительным ростом прочих расходов (стр. 2350) до 51 670

тыс. руб. Основная причина – «Отчисления в оценочные резервы» в размере 49 006 тыс. руб., что является неденежной операцией и связано с созданием резерва по сомнительным долгам под **возросшую дебиторскую задолженность.**

— **Чистая прибыль:** несмотря на высокие прочие расходы, эффективная операционная деятельность позволила получить чистую прибыль в размере 10 257 тыс. руб., что подтверждает финансовую устойчивость бизнеса.

## *V. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах*

### **4.1. Доходы организации**

**4.1.1. Выручка от основного вида деятельности (стр. 2110):** Выручка от выполнения работ (оказания услуг) по основному виду деятельности за 2025 год составила **387 860 тыс. руб.** (без учета НДС).

**4.1.2. Проценты к получению (стр. 2320):** Доходы в виде процентов по банковским депозитам за отчетный период составили **2 913 тыс. руб.**

**4.1.3. Прочие доходы (строке 2340):** за 2025 год составили **1 304 тыс. руб.** в том числе:

- Реализация спецсредств – 81 тыс. руб.;
- Сдача имущества в аренду - 30 тыс. руб.;
- Результаты инвентаризации (оприходование излишков) - 121 тыс. руб.;
- Возмещение стоимости услуг (обучение) -125 тыс. руб.;
- Штрафы, пени, неустойки полученные - 66 тыс. руб.;
- Изменение стоимости предметов аренды - 27 тыс. руб.;
- Доходы, связанные с исправлением ошибок прошлых лет - 252 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные доходы - 602 тыс. руб.

### **4.2. Расходы организации**

**4.2.1. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120 + стр. 2220):**

- Прямые расходы, связанные с оказанием услуг – 301 534 тыс. руб.
- Управленческие (общехозяйственные) расходы – 24 576 тыс. руб.
- **Итого себестоимость и управленческие расходы: 326 110 тыс. руб.**

**4.2.2. Проценты к уплате (стр. 2330):** Проценты, начисленные к уплате по кредитам и займам, за отчетный период составили **515 тыс. руб.**

**4.2.3. Прочие расходы (строке 2350):** за 2025 год составили **51 670 тыс. руб.** в том числе.:

— Отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительной дебиторской задолженности) – 49 006 тыс. руб.

— Расходы на услуги банка - 259 тыс. руб.

— Расходы на ликвидацию/реализацию внеоборотных активов -51 тыс. руб.

— Госпошлина и сборы - 526 тыс. руб.

— Штрафы, пени, неустойки по договорам уплаченные – 1 700 тыс. руб.

— Списание НДС (не принимаемые к вычету) - 102 тыс. руб.;

— Прочие внереализационные расходы - 26 тыс. руб.

#### 4.3. Структура затрат на производство

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	Удельный вес в 2025г., %
Материальные затраты	4 554	10 010	1,4
Расходы на оплату труда	180 973	244 127	55,5
Отчисления на социальные нужды	30 040	36 085	9,2
Амортизация	12 351	6 425	3,8
Прочие затраты	98 193	46 755	30,1
<b>Итого расходов:</b>	<b>326 110</b>	<b>343 402</b>	<b>100,0</b>

— Наибольший удельный вес в структуре затрат занимают расходы на оплату труда с отчислениями (совокупно 64,7%), что характерно для организаций, для трудоемкое производство (обеспечение транспортной безопасности).

— Снижение абсолютной величины расходов на оплату труда в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с оптимизацией численности персонала (снижение 9,5%).

— Рост «прочих затрат» в 2025 году (с 46 755 тыс. руб. до 98 193 тыс. руб.) обусловлен преимуществом создания резерва по сомнительным долгам в размере 49 006 тыс. руб., что является основной причиной увеличения данной статьи.

## VI. Информация об обязательствах, резервах и событиях после отчетной даты.

### 5.1. Оценочные обязательства и резервы

5.1.1. **Резерв по сомнительным долгам:** По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме **49 006 тыс. руб.** Данная операция является неденежным расходом и не влияет на величину денежных потоков Общества, однако отражает консервативный подход к оценке активов. Основанием для создания резерва послужило наличие просроченной и необеспеченной

задолженности контрагента АО "ЯМАЛТРАНССТРОЙ". Величина резерва определена по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

**5.1.2. Резерв на оплату отпусков:** По состоянию на 31 декабря 2025 года сформировано оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников в сумме **3 421 тыс. руб.** Количество неиспользованных дней отпуска, подлежащих компенсации при увольнении либо оплате отпуска в 2026 году, составляет 209 дней. Расчет резерва произведен в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

**5.1.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ:** В 2025 году резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

## **5.2. Информация по сегментам и корпоративные события**

— Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

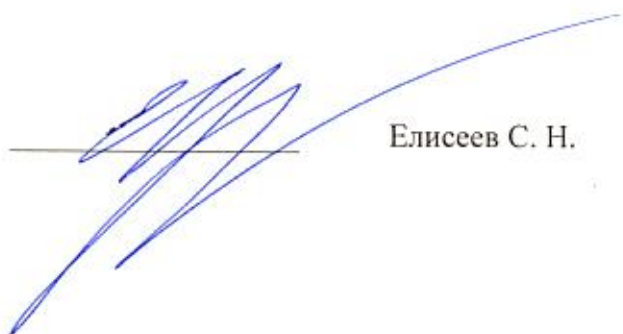
— В 2025 году распределение и выплата дивидендов участникам (единственному участнику) не производилась. Вся чистая прибыль отчетного года осталась в распоряжении Общества в составе нераспределенной прибыли.

## **5.3. События после отчетной даты и условные обязательства**

— Условные факты хозяйственной деятельности (незавершенные судебные разбирательства, выданные гарантии, дисконтирование обязательств и пр.), способные оказать существенное влияние на оценку финансового состояния Общества, по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют.

— Общество не участвует в судебных разбирательствах в качестве ответчика по спорам, способным существенно повлиять на имущественное положение или финансовые результаты деятельности.

Директор



Елисеев С. Н.