Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Легат»

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Легат». Сокращенное - ООО «Легат»».

1.2. ОРГН 1066166007203, ИНН 6166056337, КПП 616801001.

1.3. Юридический и почтовый адрес – 344091, г. Ростов-на-Дону, ул. 2-я Краснодарская, д. 145/11, 14 И.

1.4. Дата регистрации - 05.04.2006

1.5.Общество учреждено физическими лицами - гражданами Российской Федерации.

1.6. Уставный капитал составляет 100 000 рублей.

1.7.Бенефициарными владельцами Общества являются

- Конюхова Екатерина Владимировна с долей 50%;

–Забара Дмитрий Иванович с долей 50%.

1.8.Основной вид деятельности по ОКВЭД - 80.10 деятельность охранных служб, в том числе частных.

1.9.У Общества нет обособленных подразделений (филиалов, представительств и др.).

1.10. Дочерние и зависимые Общества: нет.

1.11. Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 16 человек. Средняя численность внешних совместителей – 0,5 человек.

1.12. Высший коллегиальный орган управления Общества – Общее собрание участников. Исключительная компетенция Общего собрания участников – утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

1.13. Директор Азовцев Михаил Валерьевич, действующий на основании Устава. Срок полномочий 5 лет. Назначен 17.04.2023 года.

1.14. Главный бухгалтер - Азовцев Михаил Валерьевич.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 года №94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года №34н (ред. от 11.04.2018) и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Положение об учетной политики».

В учетную политику на 2025 год были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.2. Основные средства

Данные объекты признаются, оцениваются и учитываются согласно ФСБУ 6/2020. Основное средство учитывается в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 100 000 рублей. Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

2.3. Материально-производственные запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ

В Положение об учетной политике Общества не предусмотрено формирование резерва под снижение стоимости МПЗ.

2.5. Признание дохода

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденными Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг по охране объектов. Остальные доходы являются прочими доходами.

2.6. Порядок признания расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденными Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием охранных услуг. Остальные расходы (не связанные с оказанием охранных услуг) считаются прочими расходами. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают.

2.7. Порядок определения резервов по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Резерв признается в размере 100% суммы задолженности, если она признана сомнительной.

2.8. Перечень сегментов

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.9. Применение ПБУ 18/02

Общество ПБУ 18/02 не применяет.

2.10. Учет специальных фондов

Общество не создает специальных фондов.

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности. Возникшие в результате исправления ошибки прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или прочих расходов текущего отчетного периода.

2.12. Бухгалтерский учет векселей.

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года нет объектов для отражения.

2.13 Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах раскрывается информация о финансовом результате деятельности Общества за 2025 год.

Отчет о движении денежных средств (п.23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год отражены денежные потоки от текущих операций в виде поступлений от оказания услуг, проведенных расходов, а также денежные потоки от финансовых операций в виде платежей на уплату дивидендов в пользу собственников.

В Отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «В связи с оплатой труда».

Движения денежных средств по валютным счетам не было, остатка валютных средств нет.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной форме и текстовом формате.

Сопутствующая информация

Состав дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности:

Дополнительная информация отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

По состоянию на 31.12.2025 года валюта баланса Общества составляет 4 015 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 года представляет следующее:

Внеоборотные активы – 0 тыс. руб.;

Оборотные активы – 4 015 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2025 года представляет следующее:

Капитал и резервы – 3 428 тыс. руб.;

Долгосрочные обязательства – 0 тыс. руб.;

Краткосрочные обязательства – 587 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года нет объектов для отражения.

3.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)		Изменения за период (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	За 2025г.	430	(430)	-	430	(430)
	За 2024г.	430	(430)	-	430	(430)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025г.	100	(100)	-	100	(100)
	За 2024г.	100	(100)	-	100	(100)
Офисное оборудование	За 2025г.	270	(270)	-	270	(270)
	За 2024г.	270	(270)	-	270	(270)
Другие виды основных средств	За 2025г	60	(60)	-	60	(60)
	За 2024г	60	(60)	-	60	(60)

3.4. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года нет объектов для отражения.

3.7. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)		Изменения за период (тыс. руб.)			На конец периода (тыс. руб.)	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Затраты	Списано		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025г.	6	-	1063	(1063)	-	6	-
	За 2024г.	6	-	434-	(434)	-	6	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025г.	6	-	1063	(1063)	-	6	-
	За 2024г.	6	-	434	(434)	-	6	-

3.8. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)		Изменения за период (тыс. руб.)			На конец периода (тыс. руб.)	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Списано		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
					Погашено	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025г.	678	(30)	1731	(621)	(30)	1788	(30)
	За 2024г.	506	(30)	605	(433)	(30)	678	(30)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025г.	1	-	14	-	-	15	-
	За 2024г.	-	-	1	-	-	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025г.	608	(30)	1717	(568)	(30)	1757	(30)
	За 2024г.	375	(30)	568	(335)	(30)	608	(30)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025г.	13	-	-	-	-	13	-
	За 2024г.	107	-	-	(94)	-	13	-
По налогам и сборам	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	4	-	-	(4)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025г.	56	-	-	(53)	-	3	-
	За 2024г.	20	-	36	-	-	56	-

3.9. Прочие оборотные активы

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года нет объектов для отражения.

3.10. Капитал и резервы

На 31.12.2025 года нераспределенная прибыль составила 3 328 тыс. руб., что в 5,15 раз больше, чем по состоянию на 31.12.2024 года (646 тыс. руб.).

3.11. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			На конец периода (тыс. руб.)
			Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Списано		
				Погашено	На доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025г.	323	279	(15)	-	587
	За 2024г.	304	81	(62)	-	323
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025г.	2	-	-	-	2
	За 2024г.	-	2	-	-	2

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025г.	7	-	(7)	-	-
	За 2024г.	-	7	-	-	7
Краткосрочные займы	За 2025г.	63	-	-	-	63
	За 2024г.	63	-	-	-	63
По налогам и сборам	За 2025г.	17	118	-	-	135
	За 2024г.	-	17	-	-	17
Расчеты по социальному страхованию и обеспечеию	За 2025г.	83	61	-	-	144
	За 2024г.	91	-	(8)	-	83
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025г.	151	100	(8)	-	243
	За 2024г.	150	55	(54)	-	151

3.12. Доходы будущих периодов

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года нет объектов для отражения.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2025 году доходы по обычным видам деятельности составили 17 088 тыс. руб., в том числе выручка от основного вида деятельности – 17 088 тыс. руб., что на 93,8% больше, чем в 2024 году (8 818 тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 063	434
Затраты на оплату труда	4 212	3 986
Отчисления во внебюджетные фонды	1 247	1 060
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 561	2 598
Итого	8 083	8 078

3.14. Прочие доходы и расходы

По данной статье по состоянию на 31.12.2025 года прочие доходы составили 4 тыс. руб., в том числе проценты по банковскому счету 4 тыс. руб. Прочие расходы на 31.12.2025 года составили 62 тыс. руб., в том числе РКО и комиссия банка 61 тыс. руб.

3.15. Прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила 7 982 тыс. руб. (за 2024 год 116 тыс. руб.). Значительное увеличение полученной чистой прибыли объясняется непрерывным процессом оптимизации затрат и увеличением выручки за счет заключения новых контрактов с заказчиками.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности

Общество начисляет дивиденды участникам Общества.

3.17. Информация о связанных сторонах

.ФИО	Статус	Операции со связанными сторонами в 2025 году (руб.)						Сальдо на 31.12.2025 (руб.)
		покупка/продажа товаров, ОС и др.	аренда	займы	вклад в УК	обеспечения обязательств	др. операции	
ЗАБАРА Д.И.	участник	-	400 000	-	-	-	-	-
КОНЮХОВА Е.В.	участник	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность связанных сторон перед Обществом отсутствует.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Директор	*Оплата труда за отчетный период*	358
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	99
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
Заместитель директора	*Оплата труда за отчетный период*	317
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	95
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность Общества перед связанными лицами отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2025 году не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не проводилось.

3.18. Изменение оценочных значений

В 2025 году не происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	**На 01.01.2025 года, тыс. руб.**	**На 31.12.2025 года, тыс. руб.**	**Изменение**	**Причина изменения**
Гр. 1	**Гр. 2**	**Гр. 3**	**Гр. 4= Гр.3-Гр.2**	**Гр 5**
Резерв снижения стоимости МПЗ	0	0	0	-
Резерв сомнительных долгов	30	30	0	-
Сроки полезного использование НМА	0	0	0	-
Оценочные обязательства по вознаграждениям	0	0	0	-

3.19. Совместная деятельность

Общество в 2025 году не участвовал в совместной деятельности.

3.20. Государственная помощь

Общество в течение 2025 года не получало государственную помощь.

3.21. Информация по отчетным сегментам
Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.22. Информация о прекращаемой деятельности
Обществом не принималось решение о прекращении деятельности, которая может быть выделена для целей составления бухгалтерской отчетности (п.4 ПБУ 16/02).

3.23. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом
Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.24. Движение денежных средств
Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества (п.22 ПБУ 23/2011):
На 01.01.2025 года:
Касса — 0 тыс. руб., расчетный счет – 385 тыс. руб.;
На 31.12.2025 года:
Касса – 0 тыс. руб., расчетный счет –2 166 тыс. руб., специальный счет в банке - 54 тыс. руб.

3.25. Долевое строительство.
Общество в 2025 году не участвовало в долевом строительстве.

3.26. Информация об исправленных существенных ошибках
Существенных ошибок, исправленных в отчетном периоде, не было.

3.27. Чрезвычайные факты
У Общества в 2025 году не было подобных фактов.

3.28. Информация по незакрытым судебным делам.
Отсутствует.

3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности
Валютные операции в 2025 году Общество не осуществляло.

3.30. Допущение непрерывности деятельности
Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.31. События после отчетной даты
События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества отсутствуют.
После отчетного периода у Общества не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года №56н.

3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность Общества подвержена потенциально существенным рискам. Риски хозяйственной деятельности обусловлены тем, что экономическая ситуация подвержена случайным воздействиям таким как (инфляция, падение (рост) цен, падение уровня жизни населения).

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества, не повлияют на деятельность Общества в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Общество выявляет риски, присутствующие в экономике страны, в том числе:

Рыночные риски вследствие изменения рыночных факторов.

Кредитные риски вследствие изменения ключевой ставки.

Операционная (внешняя) среда

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на деятельности Общества.

Отраслевые риски

Риск изменения цен на услуги и высокая конкуренция на рынке охранных услуг могут оказать влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности.

Налоговые риски

Существуют правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ, субъекта РФ и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому законодательству РФ, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно реагирует на ее изменение.

Действия Общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для улучшения качества проводимых мероприятий.

Оценка передового опыта и современных технологий по основному виду деятельности Общества.

Применение конкурентных цен.

Увеличение (удержания на стабильном уровне) заключаемых договоров на оказание охранных услуг.

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

Общество на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

03.03.2026 года

Директор _____ М.В. Азовцев