

**Общество с ограниченной ответственностью
ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«Русич»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО ЧОО «Русич»
ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 ГОД
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ
13. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «Русич» (далее ООО ЧОО «Русич») зарегистрировано 20 ноября 2002 года в Инспекции МНС России по Орджоникидзевскому району г. Магнитогорска Челябинской области, ОГРН 1027402172060, ИНН 7445020886, КПП 744501001.

Юридический адрес: 455021, Челябинская область, г. Магнитогорск, пр. Ленина, д.133/2.

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 250 тысяч рублей.

На 31.12.2025г. доли в УК составляли:

Швец Михаил Петрович 50,00% УК.

Чуднов Александр Александрович 50,00% УК.

Основным видом деятельности ООО ЧОО «Русич» является деятельность частных охранных служб (ОКВЭД 80.10).

Деятельность ООО ЧОО «Русич» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

Среднесписочная численность работников ООО ЧОО «Русич» на 31.12.2025 года составила 368 человека (на 31.12.2024 года – 340 человек).

Информация о лицензиях

ООО ЧОО «Русич» имеет соответствующую лицензию на осуществление своей деятельности по видам хозяйственной деятельности, выданную в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО ЧОО «Русич» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО ЧОО «Русич», утвержденной приказом руководителя от 21.12.2022 №35.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (Пояснения).

Во всех отчетных формах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Пояснения 13.1» означает номер раздела и подраздела «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется с привлечением ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в соответствии с договором оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета в системе 1С:Предприятие 8.3.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 ГОД

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО ЧОО «Русич» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) и приобретенных с 01.01.2023 года признаются расходами того периода, в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет запасов

Запасы –активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО ЧОО «Русич». независимо от срока службы и стоимости.
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Для отражения операций заготовления и приобретения запасов и иных аналогичных ресурсов ООО ЧОО «Русич» использует учетную схему без применения счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется отделом экономики и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Списание в производство и иное выбытие запасов:

Списание в производство и иное выбытие запасов производится по средней себестоимости (средневзвешенной оценке), которая определяется по каждому номенклатурному номеру. Оценка по средней себестоимости производится (средневзвешенной оценке) по каждой группе (виду) материалов путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (на конец отчетного месяца).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной и форменной одежды единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО ЧОО «Русич».

В целях обеспечения контроля сохранности специальной одежды ее количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) ООО ЧОО «Русич» отражает в оборотных ведомостях. В целях обеспечения контроля сохранности

специальной оснастки ее количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) отражается на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении.

Контроль сохранности специальной и форменной одежды в эксплуатации обеспечивается отражением на счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации в количественном выражении». Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным по 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году)

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.).

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом, в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов), за исключением договоров, указанных в третьем маркере;

- по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров - равномерно (равными долями), с даты начала действия страхового полиса.

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы, связанные с операционной (нефинансовой) арендой по договорам аренды, заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС, выставляемом в адрес ООО ЧОО «Русич».

Договоры получения объектов в аренду классифицируются как получение объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

Прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, реализацией услуг учитываются на отдельном субсчете к счету 20 «Основное производство».

В случае отсутствия оказанных услуг в отчетном периоде на конкретном участке расходы списываются полностью в отчетном периоде их признания (аналогично списанию общехозяйственных расходов) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата производится по окончании месяца. Суммы фактической производственной себестоимости оказанных услуг переносятся с кредита счета 20 "Основное производство" соответственно в дебет счета 90 "Продажи", без распределения на остатки незавершенного производства.

Расходы, связанные с арендой (лизингом), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО ЧОО «Русич».

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

Расходы на поддержание имиджа организации на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их незначительности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ООО ЧОО «Русич» (страхователя):

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО ЧОО «Русич».

Самостоятельными классификационными единицами, подлежащими отнесению к видам экономической деятельности, являются структурные подразделения (подразделения) общества, осуществляющие виды экономической деятельности, которые не являются основным видом экономической деятельности общества.

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; транспортный налог; земельный налог; государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Учет прочих расходов

К прочим расходам относятся:

- расходы на содержание объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;

- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на
- объект основных средств, ввиду их несущественности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иные аналогичные расходы.

Учет доходов

ООО ЧОО «Русич» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору операционной (нефинансовой) аренды (субаренды), заключенному на срок более одного месяца.

Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

Доходы ООО ЧОО «Русич» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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 организации, то есть организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы по займам и кредитам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), в котором произведена оплата.

Учет резервов и оценочных обязательств

Создается резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете ООО ЧОО «Русич» в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО ЧОО «Русич», которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора и дополнительными соглашениями в обязательном порядке вносится в ИС и своевременно актуализируется в случае его изменения.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных создается ежеквартально по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору, в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долга;

- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной ответственными по договору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

На конец отчетного периода (при наличии признаков обесценения) создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, далее по тексту – активы.

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО ЧОО «Русич» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму.

Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;

- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода). В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.

В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.

- Резерв под обесценение восстанавливается в течение года в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по организации в целом путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

В организации для начисления оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков резерв определяется нормативным методом.

Норматив (процент отчислений в резерв) определяется организацией самостоятельно, как доля расходов на отпускные выплаты с учетом страховых взносов в общем фонде оплаты труда с учетом страховых взносов.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО ЧОО «Русич».

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ЧОО «Русич» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

- запасов, оборудования к установке, основных средств – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;

- денежных средств, расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности, расходов будущих периодов, нематериальных активов, оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

События после отчетной даты

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для ООО ЧОО «Русич» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Составление бухгалтерской отчетности

В ООО ЧОО «Русич» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО ЧОО «Русич».

ООО ЧОО «Русич» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО ЧОО «Русич» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Суммы авансов, выданных ООО ЧОО «Русич» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ООО ЧОО «Русич» (кроме авансов, указанных в предыдущем абзаце) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные ООО ЧОО «Русич» отражаются в бухгалтерском балансе:

- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом производства и реализации продукции – в разделе «Внеоборотные активы» в строке «Прочие внеоборотные активы»;

- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты или обычного операционного цикла производства и реализации продукции - в разделе «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность».

Сумма авансов, выданных ООО ЧОО «Русич» отражаются в соответствующих строках бухгалтерского баланса, за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по расходам со сроком списания более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по расходам со сроком списания менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности кредитов и займов:

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам и кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО ЧОО «Русич» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением НДС).

НДС по товарам, отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО ЧОО «Русич» или финансовых результатов его деятельности.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся:

депозитный вклад со сроком погашения в течение 3 месяцев (90 дней+/-1-2 дня) с даты приобретения.

Отчет о движении денежных средств:

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах / в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств или в пояснениях к ним.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ООО ЧОО «Русич» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баланс ООО ЧОО «Русич» на 31 декабря 2025 года

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01.01.2025 г	На конец отчетного периода 31.12.2025 г	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1 514	1 141	373
Отложенные налоговые активы	3 250	17 503	(14 253)
Итого по разделу I	4 764	18 644	(13 880)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	96	175	(79)
Дебиторская задолженность	24 840	25 461	(621)
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 980	5 415	2 565
Прочие оборотные активы	102	81	21
Итого по разделу II	33 018	31 132	1 886
БАЛАНС	37 782	49 776	(11 994)

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01.01.2025 г	На конец отчетного периода 31.12.2025 г	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	250	250	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(46 176)	(29 033)	(17 143)
Итого по разделу III	(45 926)	(28 783)	(17 143)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	46 713	37 313	9 400
Отложенные налоговые обязательства	2	10	(8)
Итого по разделу IV	46 715	37 323	9 392
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	23 998	24 946	(948)
Оценочные обязательства	12 995	16 290	(3 295)
Итого по разделу V	36 993	41 236	(4 243)
БАЛАНС	37 782	49 776	(11 994)

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенных перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:

- Сальдо по строке **«Основные средства»** приведено в Пояснении 13.1.
Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2025 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.
- Сальдо по строке **«Отложенные налоговые активы»** изменилось в сторону увеличения и составило на конец отчетного периода 17 503 тыс. рублей.
- Сальдо по строке **«Запасы»** приведено в Пояснении 13.2.
Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года, составила в отчетном периоде 78 тыс. рублей, в 2024г. – 74 тыс. рублей.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.
- Увеличение сальдо по строке **«Дебиторская задолженность»** приведено в Пояснении 13.3.

Авансы в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023г., на 31.12.2024г., на 31.12.2025г. – отсутствуют.

На 31.12.2025 у ООО ЧОО «Русич» нет просроченной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

- Сальдо по строке **«Денежные средства и денежные эквиваленты»** изменилось в сторону уменьшения на (2 565) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 5 415 тыс. руб., в том числе:
 - Денежные средства на расчетном счете – 5 415 тыс. руб.
- Сальдо по строке **«Прочие оборотные активы»** изменилось в сторону уменьшения и составило на конец отчетного периода 81 тыс. рублей - расходы будущих периодов со сроком менее года.
- Сальдо по строке **«Уставный капитал»** за отчетный период не изменилось.
- По строке **«Нераспределенная прибыль»** произошло увеличение на 17 143 тыс. руб. за счет:
 - получения прибыли отчетного периода в размере 17 143 тыс. руб.
- Сальдо по строке **«Заемные средства»** изменилось в сторону уменьшения и составило на конец отчетного периода 37 313 тыс. руб.
- Сальдо по строке **«Кредиторская задолженность»** по видам приведены в разделе «Краткосрочные обязательства» в Пояснении 13.4
- Сальдо по строке **«Оценочные обязательства»** приведено в Пояснении 13.5. Обязательства погашаются в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Забалансовый учет

На счете 001 **«Арендованные основные средства»** числится имущество на общую сумму 114 тыс. руб.

На счете МЦ.02 **«Фирменная специальная одежда в эксплуатации»** числится спец-одежда на общую сумму 1 740 тыс. руб.

На счете МЦ.04 **«Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»** сальдо на конец отчетного периода составляет 113 тыс. руб.

Отчета о финансовых результатах ООО ЧОО «Русич» за 2025 год

Таблица 2
тыс. руб.

Показатели	2024 год	2025 год	Изменения
Выручка	236 204	244 098	7 894
Себестоимость продаж	(192 261)	(204 676)	(12 415)
Валовая прибыль	43 943	39 422	(4 521)
Коммерческие расходы	(39)	-	39
Управленческие расходы	(31 060)	(29 993)	1 067
Прибыль (убыток) от продаж	12 844	9 429	(3 415)
Прочие доходы	4	125	121
Прочие расходы	(11 194)	(5 124)	6 070
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 654	4 430	2 776
Налог на прибыль, в том числе	(1 843)	12713	14 556
текущий налог на прибыль	(2 824)	(1 532)	1 292
отложенный налог на прибыль	981	14 245	13 264
Чистая прибыль (убыток)	(189)	17 143	17 332
Совокупный финансовый результат	(189)	17 143	17 332

Начиная с 1 января 2025 года Общество, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитывает. Также ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в презентацию отдельных строк отчета о финансовых результатах.

Таблица 3
тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах	код	За 2024 год		
		Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Прочие доходы	2340	4	4	-
Прочие расходы	2350	(473)	(11 194)	-
Прочее	2460	(10 721)	-	(10 721)

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 4) внесены соответствующие корректировки, данные приведены в сопоставимость.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация услуг

Выручка от реализации охранных услуг в отчетном году, по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 7 894 тыс. руб. или на 3%.

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в Пояснении 13.5.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2024-2025 годы.

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Прочие доходы, всего	4	125
в т.ч.		
Прочие доходы	4	125
Прочие расходы, всего	(11 194)	(5 124)
в т.ч.		
Материальная помощь	(70)	(10)
Убытки прошлых лет	(8)	(6)
Расходы на услуги банков	(374)	(410)
Прочие расходы	(5)	(5)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(14)	(24)
Расходы по уплате страховых взносов	(2)	-
Госпошлина	-	(97)
Штрафы, пени	(10 721)	(4 572)

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей деятельности.

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Текущая деятельность		
Прочие платежи, всего	(12 170)	(6 678)
в т.ч.		
Выдано в подотчет	(128)	(30)
Аренда автомобилей	(1 463)	(1 509)
Услуги банка	(374)	(410)
НДС	(9 641)	(3 808)
Прочие	(564)	(921)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 6
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2024 год	2025 год
20%	14 120	-
25%	-	6 129
Всего	14 120	6 129

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 475	2 250
Постоянные налоговые расходы (доходы)	17	(14 963)
в том числе:		
по прочим расходам без налогообложения	17	11
прибыль/убыток прошлых лет	-	(14 959)
расходы будущих периодов	-	(15)
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	981	14 254
в том числе:		
по резервам и оценочным обязательствам	981	824
убытки прошлых лет	-	13 427
расходы будущих периодов	-	3
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	-	(9)
в том числе:		
основные средства		(9)
Итого отложенный налог на прибыль	981	14 245
Эффект изменения пересчета разниц по ставке 25%	(649)	-
Итого текущий налог на прибыль	2 824	1 532

** 12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%. По состоянию на 31 декабря 2024 г. это привело к уменьшению расхода по налогу на прибыль в сумме 649 тыс. рублей.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оценочные обязательства, условные обязательства (активы), признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в 2025 году в части оценочных обязательств раскрыты в Пояснениях 13.4. Оценочные обязательства.

Условные обязательства

В 2022-2025 годах внешнеполитическая напряженность оказала негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность курсов иностранных валют. В текущих условиях возможны ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах. В отношении российского бизнеса и отдельных физических лиц введены экономические санкции. На данном этапе трудно определить долгосрочный эффект негативных экономических последствий и введенных санкций. Общество следит за ситуацией и делает все возможное для снижения негативного влияния санкций на деятельность и финансовое положение Общества.

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2025 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2025 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.

Основные риски, присущие деятельности ООО «ЧОО «Русич» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация для раскрытия отсутствует.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

Общество не приобретает энергоресурсы.

13. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

13.1. Основные средства

13.1.1. Наличие и Движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за 2025 г.	2 520	(1 006)	146	(519)	2 666	(1 525)
	за 2024 г.	1 013	(991)	1 507	(15)	2 520	(1 006)
В том числе:							
	за 2025 г.	17	(10)	146	(30)	163	(40)
машины и оборудование	за 2024 г.	17	(8)	-	(2)	17	(10)
	за 2025 г.	2 503	(996)	-	(489)	2 503	(1 485)
транспортные средства	за 2024 г.	996	(983)	1 507	(13)	2 503	(996)

13.1.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 2025 г.	-	-	146	(146)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г.	-	-	146	(146)	-	-
в том числе: приобретение основных средств	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

13.2. Запасы

13.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	фактическая себестоимость списано	фактическая себестоимость
Запасы – всего	за 2025 г.	96	4 716	(4 637)	175
	за 2024 г.	362	3 950	(4 216)	96
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	96	4 716	(4 637)	175
	за 2024 г.	362	3 950	(4 216)	96

13.3. Дебиторская задолженность

13.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
			по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	24 840	25 461	(24 840)	25 461	
	за 2024 г.	21 573	24 840	(21 573)	24 840	
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	24 624	24 179	(24 624)	24 179	
	за 2024 г.	21 550	24 624	(21 550)	24 624	
авансы выданные	за 2025 г.	216	24	(216)	24	
	за 2024 г.	23	216	(23)	216	
прочая	за 2025 г.	-	1 258	-	1 258	
	за 2024 г.	-	-	-	-	
Итого	за 2025 г.	24 840	25 461	(24 840)	25 461	
	за 2024 г.	21 573	24 840	(21 573)	24 840	

13.4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано погашено	
Долгосрочные обязательства	за 2025 г.	46 713	-	(9 400)	37 313
	за 2024 г.	46 663	5 000	(4 950)	46 713
в том числе:					
займы	за 2025 г.	46 713	-	(9 400)	37 313
	за 2024 г.	46 663	5 000	(4 950)	46 713
Краткосрочные обязательства	за 2025 г.	23 998	24 691	(23 743)	24 946
	за 2024 г.	20 910	23 998	(20 910)	23 998
в том числе:					
поставщики и подрядчики	за 2025 г.	661	587	(412)	836
	за 2024 г.	1 206	661	(1 206)	661
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	6 776	7 149	(6 776)	7 149
	за 2024 г.	5 702	6 776	(5 702)	6 776
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	3 765	3 912	(3 765)	3 912
	за 2024 г.	3 129	3 765	(3 129)	3 765
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	12 611	12 890	(12 611)	12 890
	за 2024 г.	10 779	12 611	(10 779)	12 611
прочая	за 2025 г.	185	153	(179)	159
	за 2024 г.	94	185	(94)	185
Итого	за 2025 г.	70 711	24 691	(33 143)	62 259
	за 2024 г.	67 573	28 998	(25 860)	70 711

13.4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано	погашено	
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	12 995	15 951	(12 656)		16 290
	за 2024 г.	11 341	15 365	(13 711)		12 995
	за 2025 г.	2 958	3 662	(2 924)		3 696
	за 2024 г.	2 556	3 636	(3 234)		2 958
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	10 037	12 289	(9 732)		12 594
	за 2024 г.	8 785	11 729	(10 477)		10 037
на оплату предстоящих отпусков						

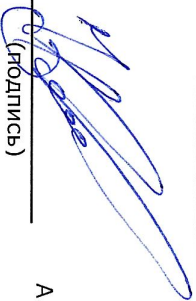
13.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 478	4 204
Расходы на оплату труда	164 823	155 782
Отчисления на социальные нужды	48 905	46 152
Амортизация	519	15
Прочие затраты	13 944	17 207
Итого по элементам	234 669	223 360
Итого расходы по обычным видам деятельности	234 669	223 360

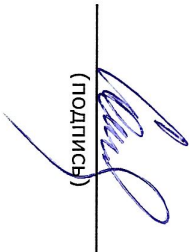
Руководитель



Директор ООО "ЧОО-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 24.06.2019 № УЧ200324)



А.А.Чуднов



О.Ю. Самойлова