

Общество с ограниченной ответственностью

«Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	6
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	8
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	9
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	12
2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	13
2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	13
2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	13
2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	14
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	14
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	15
2.15. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	15
2.16. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	15
2.17. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	15
2.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	15
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	15
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	16
2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	17
2.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	17
2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	17
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	
18	
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	20
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	19
3.4. ЗАПАСЫ.....	21
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	21
3.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	22
3.17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	23
3.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	23
3.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	23
3.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	24
3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	24
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	25
3.14. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	25
3.15. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	25
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	26
4.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	26
4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	26
4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	26
4.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	27

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	29
5.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу	29
5.2. События после отчетной даты	29

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Хай-Тек Секьюрити» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Хай-Тек Секьюрити» (Общество), сокращенное название ООО «Хай-Тек Секьюрити», ИНН/КПП 7706565134/772001001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 20 по г.Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 05.10.2005г., за основным государственным регистрационным номером 1057748481119.

В 2025 г. внесены изменения:

за номером 2257713879278 от 25.02.2025

- Внесение изменений о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица

За номером 257715740423 от 08.04.2025

- Внесение изменений о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
82	86	91

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
2. Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
3. Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

1.3. Филиалы и представительства Общества

- Не имеет филиалов и представительств.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 500 000 руб.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование	Доля в УК
Прочие акционеры (участники) - физические лица	100%
Коровкин Александр Михайлович	50%
Лобода Андрей Николаевич	50%

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Итого:	100%
--------	------

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование	Доля в УК
Прочие акционеры (участники) - физические лица	100%
Коровкин Александр Михайлович	50%
Лобода Андрей Николаевич	50%
Итого:	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

Наименование	Доля в УК
Прочие акционеры (участники) - физические лица	100%
Коровкин Александр Михайлович	50%
Лобода Андрей Николаевич	50%
Итого:	100%
Наименование	Доля в УК

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества.

Общее собрание Участников Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. состоит из 2 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Коровкин Александр Михайлович	Управляющий партнер
2	Лобода Андрей Николаевич	Управляющий партнер

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральный директор, Директор по режиму и защите государственной тайны которые действуют на основании Устава Общества.

В период 01.01. – 03.02.2025

Генеральный директор Общества - Коровкин Александр Михайлович

В период 10.02 – 31.03.2025

Генеральный директор Общества – Дьячков Евгений Олегович

В период 08.04. – 31.12.2025

Генеральный директор Общества - Коровкин Александр Михайлович

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Хай-Тек Секьюрити» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО «Хай-Тек Сервис»			1 %
5	ООО «Хай-Тек Софт»			90 %

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2020 г. № бн.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Последствия изменения учетной политики

• Учет Аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Для перехода на ФСБУ 25/2018 был применен упрощенный вид способ (пункт 50 ФСБУ 25/2018). Его суть в одномоментном порядке признания и оценки права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде. Величина обязательства увеличивается на начисленные проценты и уменьшается на уплаченные арендные платежи. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	4 645	16 882	21 527
Итого по разделу I	1100	15 152	16 882	32 034
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 119	4 037	5 156
Итого по разделу II	1200	1 782 032	4 037	1 786 069
БАЛАНС	1600	1 797 184	20 919	1 818 103
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	1 296	20 919	22 216
Итого по разделу IV	1400	36 737	20 919	57 656
БАЛАНС	1700	1 797 184	20 919	1 818 103

2.3. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок

В межрасчётный период (между датой составления бухгалтерской отчётности за 2024 год и датой её утверждения) была выявлена ошибка, связанная с неотражением прочего дохода за 2024 год.

Исправление ошибки произведено в соответствии с требованиями:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010).

Суть внесённого исправления:

В ходе проведения внутреннего аудита в 2025 года был выявлен прочий доход за 2024 год, не отражённый в бухгалтерской отчётности своевременно.

Доход возник в результате Решения Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-269893/23-56-405 от 21.02.2024 о взыскании с ООО «ТБ СКИЛД» неустойки по договору в размере 11 679 тыс. руб.

Поскольку решение суда вступило в законную силу в 2024 году, соответствующий доход должен был быть отражён в отчётности за этот период.

Поскольку ошибка была обнаружена после сдачи и утверждения бухгалтерской отчётности за 2024 год, исправление внесено в межрасчётный период с отражением корректировки в учёте за январь 2025 года (первый отчётный период, следующий за периодом выявления ошибки).

Порядок исправления ошибки

В соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010, существенная ошибка предшествующего отчётного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчётности, исправляется:

Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в текущем отчётном периоде. При этом корреспондирующим счётом в записях является счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Путем пересчёта сравнительных показателей бухгалтерской отчётности за отчётные периоды, отражённые в отчётности за текущий год (ретроспективный пересчёт), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо определить влияние ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчётных периодов.

Бухгалтерская проводка по исправлению ошибки:

Дебет	76	«Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	счёт)
Кредит	84	«Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»	

— на сумму 11 679 тыс. руб.

Влияние на показатели отчётности:

Внесение исправления оказало следующее влияние на показатели бухгалтерской отчётности за 2024 год:

Бухгалтерский баланс (форма № 1):

- увеличение показателя по строке 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 11 679 тыс. руб.;
- изменение показателя по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Отчёт о финансовых результатах (форма № 2):

Показатель строки 2340 «Прочие доходы» за 2024 год в сравнительных данных был увеличен на 11 679 тыс. руб. (в рамках ретроспективного пересчёта);

На финансовый результат 2025 года данная операция напрямую не повлияла, поскольку корректировка отражена через счёт 84.

Отчёт об изменениях капитала (форма № 3):

Отражено увеличение нераспределённой прибыли на начало 2025 года на 11 679 тыс. руб. в результате корректировки вступительного сальдо.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Хай-Тек Секьюрити» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного производства проводилась в 2025 году.

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Последствия изменения учетной политики.

Учет НМА

Для перехода на ФСБУ 14/2022 был применен альтернативный (перспективный) способ (п. 53 ФСБУ 14/2022). Его суть в **отражение единовременной корректировки в момент перехода на новую учётную политику**, без пересчёта сравнительных показателей бухгалтерской отчётности. Был проведен анализ объектов, которые должны быть признаны как нематериальные активы (НМА) и ранее уже учитывались в составе НМА, данные объекты не являются таковыми по правилам ФСБУ 14/2022, не имеют остаточной стоимости. В течение 2025 года новые НМА не поступали и к учету не принимались.

2.8. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.9. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Оценочный резерв под обесценение финансового вложения, Общество не создает.

2.10. Материально-производственные запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Для выявления признаков обесценения запасов анализируется время их нахождения на предприятии.

В результате создания (восстановления) резерва под обесценение запасов признаются (уменьшаются) расходы по обычным видам деятельности.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по средней себестоимости;

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

2.11. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные работы в текущем месяце пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально заработной плате персонала, занятого в производстве соответствующих видов выполненных работ.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.13. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

2.15. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

2.16. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре;

2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.18. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.20. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;

2.21. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.24. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.24. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Руководствуясь пунктом 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также в соответствии с Порядком определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа (приказ Минпромторга РФ от 08 февраля 2019 г. № 334) и Порядком определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу (приказ Минпромэнерго РФ от 23 августа 2006 г. № 200) Общество осуществляет формирование полной производственной себестоимости работ и услуг.

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

2.22. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто, как отложенное налоговое обязательство;

Отложенные налоговые активы

Основные средства	25
Оценочные обязательства и резервы	4 491
Расходы будущих периодов	724
Арендные обязательства	4 043
Резервы по сомнительным долгам	11 111
ИТОГО	20 394

Отложенные налоговые обязательства

Доходы будущих периодов	950
Основные средства	3 825
Арендные обязательства	82
Проценты по обязательствам	286
ИТОГО	5 143

2.23. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются «Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения», которые составили в 2024 году 38,3 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.24. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, о которых необходимо раскрыть информацию, устанавливается Организацией самостоятельно, с учетом требования приоритета содержания над формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо о расчетах на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
1. Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 1%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)							
ООО "Хай-Тек Сервис"	Дивиденды полученные	69 600	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 01 апреля 2023 г., оплата денежными средствами	-	108 750	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 01 апреля 2022 г., оплата денежными средствами	-
ООО "Хай-Тек Сервис"	Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования	33 172	Договоры на выполнение работ по сервисному обслуживанию	13 365	37 030	Договоры на выполнение работ по сервисному обслуживанию	4 170

тыс. руб.

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

ООО «Хай-Тек Софт»	Разработка компьютерного программного обеспечения	102 558	Работы по разработке и поставке программного обеспечения	49 522	24 096	Работы по разработке и поставке программного обеспечения	11 641
--------------------------	--	---------	--	--------	--------	--	--------

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022 -2024 гг. представлена в табличной части пояснений.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
сайт hitsec.ru	-		1	линейный	13	линейный
Сайт job-detectomat.ru	-	-	1	линейный	25	линейный
Сайт praesideo.ru	-	-	1	линейный	25	линейный
Сайт vingtor-stentofon.ru	-	-	1	линейный	25	линейный

Дебиторская задолженность (авансы) по вложениям в НМА, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы», представлена ниже:

3.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2018 - 2020 гг. представлена в таблице табличной части пояснений.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2022 - 2024 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Офисное оборудование	36	линейный	36	линейный	36	линейный
Транспортные средства	24	линейный	84	линейный	84	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	120	линейный	120	линейный	120	линейный

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2025 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Основные средства	25	13	13
2	Оценочные обязательства и резервы	4 491	2 702	1 207
3	Незавершенное производство		225 918	159 646

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
4	Арендные обязательства	4 043	2 287	
5	Обязательства по договорам с длительным циклом выполнения		65 719	
6	Расходы будущих периодов	724	404	
7	Резервы по сомнительным долгам	11 111		
	ИТОГО	20 394	297 043	214 871

3.4. Запасы

Информация о составе и движении запасов представлена в таблицах табличной части пояснений.

Запасы отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2025 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	На конец периода
1.	Товары для перепродажи	535 625	981 073
2.	Незавершенное производство	489 659	120 807
3	Материалы	71	89 992
	ИТОГО	1 022 355	1 191 872

За 2024 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	На конец периода
1.	Товары для перепродажи	395 413	535 625
2.	Незавершенное производство	435 679	489 659
3	Материалы	33	71
	ИТОГО	831 125	1 022 355

3.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблицах табличной части пояснений.

ООО «Хай-Тек Ссьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2025 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего						
в т.ч. покупатели и заказчики	1230		-		-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего						
покупатели и заказчики	1230	1 807 766				220 197
авансы выданные	1230	347 168	-		-	543 022
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1230	6 057	-		-	3 053
ИТОГО		2 160 991				784 704

3.6. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в таблицах табличной части пояснений.

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
				31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ПАО Сбербанк	бессрочный	В соответствии с тарифами банка		13	706
2	МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	12 мес.	беспроцентный			
	ООО «Хай-Тек СОФТ»	12 мес.	26%			
	ИТОГО				17 013	13

3.7. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	1 294	1 325	577

ООО «Хай-Тек Секьюрети»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	39 164	89 182	68 311
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	40 458	90 507	68 888
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	40 458	90 507	68 888

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

3.8. Прочие оборотные активы

По строке прочие оборотные активы (стр. 1260) всего 1 289 тыс. руб.

В том числе:

- Расходы будущих периодов 1 289 тыс. руб.

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет **500 тыс. руб.**

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров приняло решение о распределении прибыли 2024 г. в следующих суммах:

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Статья	Сумма за 2024 год
Чистая прибыль (убыток)	(30 829)
Дивиденды	(58 588)
Корректировка (справление ошибок)	11 677
Нераспределенная прибыль	422 566

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

3.11. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства	3 825	2 190	3 333
2	Арендные обязательства	82	37	37
3	Незавершенное производство и доходы будущих периодов		400 749	304 422
4	Прочие отложенные налоговые обязательства		46	987
	Доходы будущих периодов	950		
	Проценты по обязательствам	286		
	ИТОГО	5 143	403 022	308 779

3.12. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице табличной части пояснений.

За 2025 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего		2 766 047	1 860 255
Поставщики и подрядчики	1520	86 122	126 389
Покупатели и Заказчики		2 338 034	1 708 724
кредиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		4 448	316
прочие кредиторы		337 443	24 826

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Вид дебиторской задолженности	Код строки	На начало года	На конец периода
ИТОГО	1520	2 766 047	1 860 255

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Погашено		Списано как избыточная сумма
		сумма, признанная в отчетном периоде		
Всего	10 806	21 961	14 594	210
в том числе:				
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	10 806	19 303	12 542	210
В том числе резервы по отпускам ОУП		2 658	2 052	

3.14. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендованные основные средства - ВСЕГО	5283	25 361	25 361	26 709
Здания		25 361	25 361	26 709
Транспортные средства		1 283	1 348	

3.15. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 899	14 822	11 021
ТМЦ на ответственном хранении	57 614	57 614	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов	30 900	24 955	
Материалы, принятые в переработку	198		
ИТОГО	106 611	97 391	11 021

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах**4.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием	2110	596 536	358 844
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования	2110	44 271	40 328
Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая	2110	783 377	641 202
Итого выручка	2110	1 424 184	1 040 374

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием	2120	(431 173)	(275 270)
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования	2120	(44 024)	(39 821)
Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая	2120	(1 070 107)	(523 006)
Итого себестоимость продаж		(1 424 184)	(838 097)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Управленческие расходы	(128 649)	(167 787)

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 г., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Прочие доходы	13 903	21 441
1.1.	Продажа имущества		5 908
1.1.1.	Продажа основных средств		5 908
	Продажа прочих активов	681	2 301
1.2.	Прочая реализация		

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1.3.	Начисление (восстановление) резервов		
1.4.	Курсовые разницы	1 018	1 150
1.4.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		1 150
1.5.	Результаты инвентаризации	8 605	115
1.6.	Продажа иностранной валюты		
1.7.	Прочие доходы	3 599	11 967
2	Прочие расходы	(58 868)	(11 842)
2.1.	Продажа имущества		
2.1.1.	Продажа основных средств	(554)	
	Продажа прочих активов	(503)	
2.2.	Начисление (восстановление) резервов	(48 152)	
2.3.	Курсовые разницы	(440)	
2.3.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте	(440)	(1 962)
2.7.	Безвозмездно полученное имущество		
2.8.	Услуги кредитных организаций	(766)	(1 976)
2.9.	Прочие расходы		
2.9.1.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам		
2.9.2.	Расходы на благотворительность		
2.9.3.	Покупка валюты		
2.9.4.	Премия покупателю		
2.9.5.	Иные прочие расходы	(8 453)	(7 904)

4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила **121 231 тыс. руб.** За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила **(42 462) тыс. руб.**

4.5. Убыток

Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2025 года показал наличие убытка в размере **(245 335) тыс. руб.**

Основными причинами формирования убытка являются:

- Увеличение расценок на строительно-монтажные работы
- Увеличение цен на строительные материалы и комплектующие
- Увеличение отпускных расценок поставщиков на электронное оборудование систем безопасности в среднем на 15%.

Рост закупочных цен составил в среднем от 10% до 20% по основным группам материалов относительно сметной стоимости, утверждённой на начало реализации проекта.

Корректировка договорной цены не была предусмотрена условиями договора подряда, что привело к увеличению фактических затрат сверх первоначально запланированного бюджета.

В предыдущие отчётные периоды часть затрат, непосредственно связанных с выполнением работ по строительно-монтажным объектам, учитывалась на счёте 20 «Основное производство» в составе НЗП до момента окончательной сдачи работ заказчику и подписания акта приёмки (форма КС-2).

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Влияние на показатели отчётности

Указанные факторы оказали следующее влияние на показатели бухгалтерской отчётности:

Бухгалтерский баланс (форма № 1):

- увеличение показателя по строке 1210 «Запасы» в части остатков материалов на складе;
- снижение показателя по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» из-за повышенных затрат на закупку материалов;
- уменьшение нераспределённой прибыли (строка 1370) на сумму полученного убытка.

Отчёт о финансовых результатах (форма № 2):

- рост показателя по строке 2120 «Себестоимость продаж» за счёт списания ранее учтенного НДС и дополнительных затрат;
- формирование отрицательного значения по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

Принятые меры и планы на будущее:

В целях минимизации подобных рисков в будущих периодах руководством организации приняты следующие меры:

- пересмотр закупочной политики и диверсификация поставщиков;
- включение в новые договоры подряда условий о корректировке цены в случае значительного изменения цен на материалы (индексный метод);
- усиление контроля за соблюдением сметных лимитов на всех этапах строительства;
- внедрение более точного планирования закупок с учётом прогноза цен.

4.6. Изменение ставок по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 сообщаем следующую информацию.

В бухгалтерском учете доходы и расходы не всегда совпадают с аналогичными показателями в налоговом учете. Эти различия возникают из-за особенностей нормативной базы: правил бухгалтерского учета и требований законодательства о налоге на прибыль. Такие расхождения могут носить постоянный характер, когда определенные статьи не признаются в одном из видов учета вовсе, либо быть временными, проявляясь в разные периоды в бухгалтерском и налоговом учетах.

В отчетности Общества постоянные разницы сформированы за счет расходов, которые не учитываются при расчете налогооблагаемой базы. К ним относятся затраты на благотворительность, экономически необоснованные расходы, а также подарки к праздникам, премии к дням рождения и другие подобные выплаты.

Временные разницы в учете Общества образованы по:

- арендованным основным средствам, которые в соответствии с ФСБУ «Аренда» учитываются на балансе Общества в бухгалтерском учете;
- курсовым разницам (в связи с различным признанием доходов и расходов по курсовым разницам);
- оценочным обязательствам по ежегодным отпускам работников (признаны только в бухгалтерском учете);
- незавершенному производству по договорам с долговременным циклом выполнения работ

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года (увеличена с 20% до 25%) последними записями в учете 2024 года были увеличены остатки по активному счету 09 «Отложенные налоговые активы» на 59 409 тыс. руб. (дт 09 кт 99) и пассивному счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 80 605 тыс. руб. (дт 99 кт 77). Увеличение отложенных налоговых активов и обязательств связано с необходимостью учета будущих налоговых последствий, возникающих из-за изменения ставки налога на прибыль – ранее учтенные по 20% временные разницы пересчитаны по ставке 25%.

ООО «Хай-Тек Секьюрити»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

5. Прочие пояснения

5.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом (ОУП) понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В 2025г. вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивалось.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

5.2. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на оценку активов, обязательств, финансового результата или движение денежных средств организации, не произошло. В период с 1 января по дату подписания бухгалтерской отчетности (31 марта 2026 года) не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, требующих корректировки отчетности или раскрытия в пояснениях

«31» марта 2026 г.

Генеральный директор



А.М.Коровкин