

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2025 год**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
«РУБЕЖ»**

## 1. Основные виды экономической деятельности

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «Рубеж» (ООО ЧОО «Рубеж») (далее по тексту Общество) образовано на основании Протокола № 1 Общего собрания учредителей от 25.09.2012 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 89 № 000871205 от 03.10.2012 года ОГРН 1128904007429.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серия 89 № 000871208 выдано 03.10.2012 года по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по ЯНАО и присвоено ИНН 8904070045/КПП 890401001.

Юридический адрес: 629300, Ямало-Ненецкий АО, г. о. г. Новый Уренгой, ул. Набережная, д. 47 А, офис 9.

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД: 80.10 — «Деятельность охранных служб, в том числе частных».

Основная цель деятельности Общества – извлечение прибыли.

Общество создано с целью оказания на возмездной договорной основе услуг:

- по защите жизни и здоровья граждан;

- охрана объектов и (или) имущества (в том числе при его транспортировке), находящихся в собственности, во владении, в пользовании, хозяйственном ведении, оперативном управлении;

- обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на объектах.

В целях охраны Общество предоставляет виды услуг, установленные Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации». Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензией № ЛО 56-00106-89/00030176 от 28 сентября 2017 г.

### 1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

В состав Участников Общества входят:

- гражданин РФ Клейменов Алексей Анатольевич, паспорт 74 22 № 103607, выдан УФМС России по Ямало-Ненецкому Автономному Округу, 20.07.2022 г., зарегистрированный по адресу: ЯНАО, г. Новый Уренгой, ул 1-я Берёзовая, д. 2

Размер доли в уставном капитале Общества составляет 50%.

- гражданин РФ Лоскутов Сергей Владимирович, паспорт 74 14 № 874154, выдан УФМС России по Ямало-Ненецкому Автономному Округу в городе Новый Уренгой, 21.11.2014 г., зарегистрированный по адресу: ЯНАО, г. Новый Уренгой, ул. Юбилейная, д. 1, кв. 69.

Размер доли в уставном капитале Общества составляет 50%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Общим собранием участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Клейменов Алексей Анатольевич.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составления отчетности, являются:

Генеральный директор – Клейменов Алексей Анатольевич;

Главный бухгалтер – Дубовик Ольга Валерьевна.

### 1.3. Информация о численности работников

Среднесписочная численность работников Общества составила 217 человек за 2024 год и 156 человек за 2025 год. Численность работников Общества составила: 182 человека на 31.12.2024 г. и 155 человек на 31.12.2025 г. соответственно.

### 1.4. Основа составления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждённого приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации с учетом принципа непрерывности деятельности Общества в будущем.

В обществе применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с помощью программы 1С «Бухгалтерия» версия 8.3 и «Кадры и Заработная плата» версия 8.3.

Общество применяет общий режим налогообложения.

За период деятельности, в том числе в течение 2025 года, Общество хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, не осуществляло.

### 2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана на основе учётных принципов и утверждена приказом генерального директора от 31.03.2020 г. № 24А «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения».

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения на основании Приказа № 21 от 30.12.24 г. «Об утверждении изменений в учетную политику» в связи с переходом на ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В результате тестирования обесценения ОС, находящихся на балансе по состоянию на 31.12.2025, не произошло.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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 за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. При этом существенной признается сумма, превышающая 20% от первоначальной стоимости;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещений) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты: • ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»; • ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; • ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; • ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; • ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»; • ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За период деятельности, в т. ч. в течение 2025 года Общество финансовых вложений не осуществляло.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности, картриджи для принтера;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

В 2025 году «Запасы» в залог не передавались. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Задолженность поставщиков и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками, и заказчиками с учетом НДС. Расчеты с поставщиками и заказчиками подтверждены Актами сверок расчетов. Сомнительная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует, резервы по ней не формировались.

За период деятельности, в т. ч. в течение в 2025 г. Общество выданных и полученных обязательств: неустоек, залогов, поручительств, гарантий, задатков, обеспечительных платежей не имело.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2025 году не осуществлялось.

Остатков денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода нет.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025 года – 10 121 749,47 руб.

### **3-11. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД (табличная часть- Приложение № 1).**

#### **12. Прочая существенная информация**

Учет оказанных услуг собственного производства производится по фактической себестоимости. Поступления за оказанные охранные услуги признаются выручкой. Выручка от оказания охранных услуг отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Объём реализации услуг собственного производства за 2024 год составил – 353 756 тыс. руб., за 2025 год составил – 382 565 тыс. руб.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В составе прочих доходов признаются доходы Общества, не связанные непосредственно с оказанием охранных услуг.

Прочие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость оказанных услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, принимались в отчетном году, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

Величина текущего налога на прибыль составляет 27 826 981 руб. и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Имеется факт расходования между показателями, отражающих финансовый результат по Форме № 2 ОФР строка 2300 (112 628 975 руб.) за 2025 год и декларации по налогу на прибыль строка 060 листа 2 (111 307 925 руб.) за 2025 год на сумму 1 321 050 руб. по следующим причинам:

|                                   |                                                | ОФР                | НД по НПО          | Разницы, руб.     | Пояснения                                                                                 |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Доходы без НДС</b>             |                                                |                    |                    |                   |                                                                                           |
| в т.ч.                            | сч. 90.01, без НДС                             | 385 880 918        | 385 880 918        | 0                 |                                                                                           |
|                                   | сч. 91.01, стр. 2320, 2340                     | 382 565 271        | 382 565 271        | 0                 |                                                                                           |
| <b>Расходы</b>                    |                                                |                    |                    |                   |                                                                                           |
| в т.ч.                            | сч. 90.02 и сч. 90.08                          | 273 251 944        | 274 572 993        | 1 321 050         |                                                                                           |
|                                   | стр. 2120, 2220                                | 272 515 929        | 274 148 462        | 1 632 533         |                                                                                           |
|                                   |                                                |                    |                    | 1 454 643         | амортизация ОС в НУ больше в связи с пересмотром СПИ в бухгалтерском учете по ФСБУ 6/2020 |
|                                   |                                                |                    |                    | 164 005           | услуги аренды                                                                             |
|                                   |                                                |                    |                    | 13 885            | прочие                                                                                    |
|                                   |                                                |                    |                    | 1 632 533         |                                                                                           |
|                                   | сч. 91.02                                      | 736 015            | 424 531            | -311 484          |                                                                                           |
|                                   | стр. 2350, 2330                                |                    |                    | -483              | расходы на компенсацию за задержку з/п                                                    |
|                                   |                                                |                    |                    | -10 000           | материальная помощь сотрудникам                                                           |
|                                   |                                                |                    |                    | -45 976           | премии сотрудникам к праздничным датам                                                    |
|                                   |                                                |                    |                    | -91 343           | НДС не принятый к вычету из бюджета без сч.-ф.                                            |
|                                   |                                                |                    |                    | -7 563            | расходы на страхование автомобилей в лизинге                                              |
|                                   |                                                |                    |                    | -142 235          | штрафы                                                                                    |
|                                   |                                                |                    |                    | -13 885           | прочие                                                                                    |
|                                   |                                                |                    |                    | -311 484          |                                                                                           |
| <b>Прибыль до налогообложения</b> | <b>строка 2300 ОФР и 060 листа 2 НД по НПО</b> | <b>112 628 975</b> | <b>111 307 925</b> | <b>-1 321 050</b> |                                                                                           |

Чистая прибыль за 2025 год составила – 84 802 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила – 16 170 тыс. руб.

На 31.12.2025 года сумма нераспределённой прибыли составляет 243 424 тыс. руб.

Распределение прибыли, остающейся в распоряжении Общества, производится в соответствии с учредительными документами. Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов

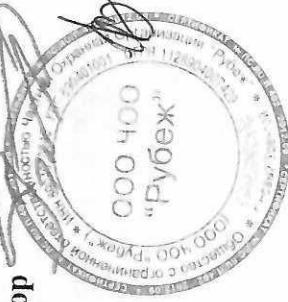
и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Общество не имеет никаких планов прекращения производства (оказания охранных услуг), а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного или устареванию МПЗ, отражение в учете стоимости МПЗ соответствует существующим требованиям.

Существенных событий способных оказать значительное влияние на финансово-хозяйственную деятельность в период с отчетной даты до даты утверждения отчетности не произошло.

Общество имеет право собственности на все свои активы и не существует права изъятия активов Общества за долги.

Генеральный директор



А. А. Клейменов

Главный бухгалтер

О. В. Дубовик

31 марта 2026 года