

Общество с ограниченной ответственностью частное охранное предприятие «Байкал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчета о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность по оказанию охранных услуг и обеспечение безопасности частных объектов, имущества, ОКВЭД 80.10 Деятельность частных охранных служб.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет [ПБУ 8/2010](#) и [ПБУ 18/02](#).

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные [п. 17](#) ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным [ФСБУ 4/2023](#).

Директор

К.Н. Гвоздецкий

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ # 25 г. ²	230		230	(0)					230	
	за _____ # 24 г. ³	0		0	(0)					0	
в том числе: займы, предоставленные и другим организациям	за _____ # 25 г. ²	230		230	(0)					230	
	за _____ # 24 г. ³	0		0	(0)					0	
Итого	за _____ # 25 г. ²	230	0	230	(0)			(0)		230	(0)
	за _____ # 24 г. ³	0	0	0	(0)					0	0

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ # 25 г. ²	283	()	728	(725)		(0)	X	X	286	(0)
	за _____ # 24 г. ³	182	()	621	(520)			X	X	283	()
в том числе: сырье и материалы	за _____ # 25 г. ²	207	()	684	(690)		()	()		201	()
	за _____ # 24 г. ³	120	()	537	(450)			()		207	()
товары	за _____ # 25 г. ²	33	()	4	(0)					37	()
	за _____ # 24 г. ³	26	()	27	(20)					33	()
инструменты, инвентарь, спецодежда	за _____ # 25 г. ²	43	()	40	(35)			(0)		48	()
	за _____ # 24 г. ³	36	()	57	(50)			(0)		43	()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения в период (по данным дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в данном отчетном периоде)								На конец периода						
		по условиям договора	реализованная стоимость	в результате операций по списанию дебиторской задолженности (по условиям договора)	привлечены средства по операциям с дебиторской задолженностью	выданы средства по операциям с дебиторской задолженностью	погашено	на расчетных счетах	в счет погашения дебиторской задолженности	погашено по операциям с дебиторской задолженностью	погашено по операциям с дебиторской задолженностью	по условиям договора	реализованная стоимость					
Дебиторская задолженность - всего	на 20 25 г. 01.01																	
в том числе:	на 20 26 г. 01.01																	
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	на 20 25 г. 01.01																	
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	на 20 25 г. 01.01																	
Кредиторская задолженность - всего	на 20 25 г. 01.01	440		(12,690)		(12,700)									389			
в том числе:	на 20 26 г. 01.01	255		(11,185)		(11,000)									440			
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	на 20 25 г. 01.01																	
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	на 20 25 г. 01.01																	
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 72)	на 20 25 г. 01.01																	
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76)	на 20 25 г. 01.01																	
Итого	на 20 25 г. 01.01	440		(12,690)		(12,700)									389			
	на 20 26 г. 01.01	255		(11,185)		(11,000)									440			

7.2. Прочие дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.		На 31 декабря 20 26 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего				
в том числе:				
по расчетам с поставщиками и заказчиками (счет 62)				
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76)				

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств по финансовым операциям

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения в период (по данным обязательств, поступивших и погашенных (списанных) в данном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате операций по списанию дебиторской задолженности (по условиям договора)	привлечены средства по операциям с дебиторской задолженностью	выданы средства по операциям с дебиторской задолженностью	погашено	на расчетных счетах	
Дебиторские обязательства - всего	на 20 25 г. 01.01	1,197				411	786	
в том числе:	на 20 26 г. 01.01	1,197					1,197	
по кредитам и займам (счет 67)	на 20 25 г. 01.01							
по операциям 76, субъекту учета расчетов (аренда)	на 20 25 г. 01.01	1,197				411	786	
Кредиторские обязательства - всего	на 20 25 г. 01.01	0	1,197				1,197	
в том числе:	на 20 26 г. 01.01	374	4,664			4,493	545	
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	на 20 25 г. 01.01	440	3,823			3,689	374	
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	на 20 25 г. 01.01	261	1476			1,611	128	
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 72, субъекту учета расчетов по операциям с персоналом)	на 20 25 г. 01.01	91	1,365			1,192	261	
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76, субъекту учета расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами)	на 20 25 г. 01.01	0	1,284			1,016	246	
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76, субъекту учета расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами)	на 20 25 г. 01.01	273	876			1,149	0	
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76, субъекту учета расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами)	на 20 25 г. 01.01	0	107			91	16	
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76, субъекту учета расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами)	на 20 25 г. 01.01	0	2			2	0	
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76, субъекту учета расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами)	на 20 25 г. 01.01	113	1797			1,753	157	
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76, субъекту учета расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами)	на 20 25 г. 01.01	0	1,369			1,267	113	
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76, субъекту учета расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами)	на 20 25 г. 01.01							
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76, субъекту учета расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами)	на 20 25 г. 01.01							
по расчетам с дебиторами и кредиторами (счет 76, субъекту учета расчетов по операциям с дебиторами и кредиторами)	на 20 25 г. 01.01							
Итого	на 20 25 г. 01.01	1,171	4,664			(4,984)	1,311	
	на 20 26 г. 01.01	364	4,820			(3,611)	1,571	

