

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год (в текстовой форме)

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Охранная организация "БЭСТ"» (сокращенно ООО «ОО «БЭСТ»»),

Дата государственной регистрации 22 мая 1997 г.

ИНН 7807025408, ОГРН 1037821028992

адрес: Санкт-Петербург, Ленинский пр-т, д. 160, литера А, пом. 27-Н (Ч.П.312), офис 3-07.

1. Деятельность

Основной вид деятельности в отчетном периоде:

Деятельность охранных служб, в том числе частных (код ОКВЭД 80.10)

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. – 22 человека.

Уставной капитал 250 тыс. рублей. Единственный участник.

2. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Не подлежит обязательному аудиту.

При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности проведена 31.12.2025 года. В ходе инвентаризации недостатков, излишков и прочих расхождений не обнаружено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- о Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- о Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- о Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- о Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- о Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- о Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов. «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания актива.

2.6. 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).

2.7. Запасы. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. 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.

2.8. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Списание общехозяйственных расходов (расходов на продажу) производится ежемесячно. Расходы будущих периодов списываются равномерно по календарным дням периода.

2.9. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности. Авансы, выданные поставщикам, учитываются по видам активов.

2.10. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.11. Прочие статьи

Событий после отчетной даты, операций со связанными сторонами, условных обязательств и активов, а также признаков прекращения деятельности нет.

3. Анализ структуры доходов и расходов в отчете о финансовых результатах

3.1. Структура доходов

Выручка — единственный и основной источник дохода организации. В отчетном периоде выручка увеличилась по отношению к 2024 году, сформирована исключительно за счёт оказания охранных услуг, что соответствует требованиям Федерального Закона о Закон РФ от 11.03.1992 № 2487-1 О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации.

Вся выручка признаётся методом начисления, то есть отражается в учёте по факту оказания услуги, независимо от поступления денежных средств.

3.2. Структура расходов

Себестоимость продаж — включает прямые затраты, непосредственно связанные с оказанием охранных услуг. Основная статья — заработная плата персонала (охранников), включая страховые взносы ОПС. Увеличение произошло за счет проведенной обязательной ежегодной индексации заработной платы сотрудников и изменений, связанных с исчислением льготы на взносы ОПС предоставляемым СМП.

Управленческие расходы — включают затраты на аренду офиса, услуги сотовой связи, проводного интернета в офисе и почтовой связи, канцелярские товары, заработную плату управленческого персонала.

Прочие расходы — незначительны, связаны с РКО и банковскими комиссиями.

3.3. Ключевые выводы по структуре доходов и расходов.

Высокая доля переменных затрат: основная часть расходов — это фонд оплаты труда и связанные с ним страховые взносы на ОПС. Это типично для сферы нематериальных услуг. Увеличение расходов за оплату труда и страховые взносы связано с изменением порядка начисления взносов ОПС для МСП и проводимой по требованию ТК РФ обязательной ежегодной индексацией заработной платы сотрудников.

Из-за структуры затрат чистая прибыль напрямую зависит от объёма выручки и эффективности управления персоналом. Для сферы охранных услуг характерна прямая зависимость от человеческого ресурса.

4. Компания планирует продолжать деятельность. Бухгалтерская (финансовая отчетность) за отчетный 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5. Дата составления текстовых пояснений «24» марта 2026 года.

Генеральный директор Муха В.Д..