

Пояснительная записка

к Бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Огнетушитель"

1. Общие сведения

1.1. **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Огнетушитель" (ООО "Огнетушитель").

1.2. **Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1095321005174.

1.3. **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 5321136073.

1.4. **Место нахождения:** 173003, г. Великий Новгород, ул. Мусы Джалиля-Духовская, д. 23.

1.5. **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.

1.6. **Форма собственности:** Частная собственность.

1.7. **Основные виды деятельности (ОКВЭД):**

- Основной: 46.49 — Торговля оптовая прочими бытовыми товарами.
- Дополнительные виды: торговля пожарным оборудованием, проведение работ по контролю и организации пожарной безопасности.

2. Учетная политика организации

2.1. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.2. Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (глава 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

2.3. Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей. Существенные факты хозяйственной жизни отражены в учете исходя из допущения временной

определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) в соответствии с ФСБУ.

2.4. В связи с тем, что все работы по контролю и организации пожарной безопасности, а также руководство текущей деятельностью выполняются лично учредителем (единственным участником), расходы на оплату труда наемных работников в отчетном периоде отсутствуют. Вознаграждение учредителя учитывается в составе распределяемой чистой прибыли в соответствии с решением общего собрания участников.

3. Структура и анализ показателей деятельности

В связи с отсутствием в представленных материалах числовых значений бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год (документ не содержит заполненных показателей), в настоящей пояснительной записке приводится описание состава показателей и подходов к их формированию на основе типовой структуры, аналогичной представленной в отчетности ООО «Бюро пожарного аудита» за 2025 год.

3.1. Активы и пассивы организации

- **Внеоборотные активы:** На балансе организации отсутствуют объекты основных средств и нематериальных активов, подлежащие амортизации. Приобретаемое имущество стоимостью до 100 тыс. руб. списывается в состав расходов при вводе в эксплуатацию в соответствии с учетной политикой для организаций на УСН.
- **Оборотные активы:** Основную долю активов составляют запасы (товары для перепродажи — пожарное оборудование и бытовые товары), дебиторская задолженность покупателей и денежные средства на расчетных счетах. Формирование показателей осуществляется в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- **Капитал:** Состоит из уставного капитала (10 тыс. руб.) и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). По итогам 2025 года ожидается увеличение нераспределенной прибыли за счет полученной чистой прибыли.
- **Кредиторская задолженность:** Включает задолженность перед поставщиками товаров и перед бюджетом по налогам, уплачиваемым в связи с применением УСН. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.2. Финансовые результаты

- **Выручка:** Формируется от оптовой торговли бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49), торговли пожарным оборудованием, а также от оказания услуг по

контролю и организации пожарной безопасности. Выручка признается в соответствии с ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 9/2019 «Доходы».

- **Себестоимость продаж:** Включает стоимость приобретения товаров, расходы на доставку, хранение и прочие затраты, непосредственно связанные с реализацией.
- **Коммерческие и управленческие расходы:** Включают затраты на рекламу, аренду, связь, транспортные услуги, расходы на приобретение товарно-материальных ценностей для собственных нужд и другие общехозяйственные нужды. Расходы на оплату труда отсутствуют в связи с выполнением всех работ учредителем.
- **Чистая прибыль:** Исчисляется как разница между доходами и расходами, сформированными по правилам бухгалтерского учета. Фактическая налоговая нагрузка определяется в соответствии с главой 26.2 НК РФ (ставка 15% от разницы между доходами и расходами). Показатель «Налог на прибыль организаций» в отчете о финансовых результатах отражается в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, даже при применении специальных налоговых режимов.

4. Пояснения к налогообложению

4.1. **Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН:** Объект налогообложения — «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая ставка — 15%. Исчисление налога производится ежеквартально нарастающим итогом с уплатой авансовых платежей.

4.2. **Налог на добавленную стоимость (НДС):** Организация освобождена от обязанностей плательщика НДС в соответствии со статьей 346.11 Налогового кодекса РФ. Суммы НДС, предъявленные поставщиками, включаются в стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг и списываются в состав расходов в порядке, установленном учетной политикой.

4.3. **Страховые взносы:** В связи с отсутствием наемных работников страховые взносы за отчетный период не начислялись. Учредитель уплачивает страховые взносы за себя в фиксированном размере в соответствии с законодательством, что отражается в составе расходов при исчислении налоговой базы по УСН.

5. Информация о персонале и оплате труда

5.1. В 2025 году в штате организации отсутствовали наемные работники.

5.2. Все работы по контролю и организации пожарной безопасности, а также руководство деятельностью общества осуществляются лично учредителем (единственным участником) без заключения трудового договора. Вознаграждение

учредителя выплачивается из чистой прибыли общества в соответствии с решением о распределении прибыли.

6. События после отчетной даты

Существенных событий, оказавших влияние на финансовое состояние организации в период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания настоящей пояснительной записки, не происходило.

7. Заключение

Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Огнетушитель» в 2025 году осуществлялась в соответствии с уставными целями. Организация ведет деятельность в сфере оптовой торговли бытовыми товарами и специализированным пожарным оборудованием, а также оказывает услуги в области пожарной безопасности. Выполнение всех работ силами учредителя позволяет минимизировать административные расходы и обеспечивает оперативность принятия решений. По итогам отчетного года организация сохраняет финансовую устойчивость и способность исполнять принятые обязательства.

Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом требований действующего законодательства и учетной политики организации.

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"23" марта 2026 г.