

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (тыс. руб.)

ООО «ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ-ТО»

за 2025 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (тыс. руб.)**

1. Основные сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ-ТО» (далее - Общество), сокращенное название ООО «ПБ-ТО», ИНН 5024196048, ОГРН 1195081036193 зарегистрировано 27.05.2019 ИНСПЕКЦИЕЙ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г.КРАСНОГОРСКУ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ.

Юридический адрес: 143401, Московская обл, Красногорск г, Международная ул, дом 12, помещение 6/647.

Почтовый адрес: 143401, Московская обл, Красногорск г, Международная ул, дом 12, помещение 6/647.

2. Основные виды деятельности.

В отчетном году основным видом деятельности Общества являлось 43.21 Производство электромонтажных работ.

3. Филиалы и представительства Общества.

Общество не имеет обособленные подразделения.

4. Структура капитала и информация об органах управления.

В соответствии с выпиской из реестра юридических лиц учредителями Общества являются:

– ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ-ТО " (ИНН 5024196048) - 100%,

– Физическое лицо – Качан Антон Геннадьевич, доля в уставном капитале – 100%.

Органами управления Общества в соответствии с его уставом являются:

– Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Качан Антон Геннадьевич.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Единственным бенефициарным владельцем является Качан Антон Геннадьевич.

В соответствии с ФЗ от 27.07.2006г. № 152-ФЗ «О персональных данных» данные Бенефициара не раскрыты в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием разрешения физического лица на раскрытие персональных данных.

5. Основа представления информации в отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике.

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

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

Способы ведения бухгалтерского учета применяются всеми подразделениями Общества независимо от их места нахождения.

6. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С.

7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности. Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

16. Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

8. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризация имущества и обязательств, отражение результатов ее проведения в бухгалтерском учете, осуществляется в соответствии с требованиями Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного

Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводится 1 раз в 3 года.

Ежегодной инвентаризации подлежит следующее имущество и обязательства:

- Нематериальные активы
- Товарно-материальные ценности (производственные запасы)
- Денежные средства/денежные документы
- Расчеты с бюджетом
- Расчеты с покупателями/поставщиками/прочими дебиторами и кредиторами
- Расчеты с персоналом по оплате труда
- Расчеты с подотчетными лицами
- Расходы будущих периодов

8. Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ПБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина 17.09.2020г. № 204н:

- Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества, предоставления за плату во временное пользование или во временное владение;
- Объект предназначен для использования в течение длительного времени: срока, продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.;
- Объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Основные средства - стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более года. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб., а так же канцелярские товары списываются в расходы по мере их отпуска.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- по объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов.

9. 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 от 27 декабря 2007г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к учету в оценке:

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

фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;

текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;

стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

10. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина 15.11.2019 № 180н.

Материально- производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер. Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней себестоимости.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Расходы, связанные с приобретением и доставкой материалов, учитываются на счетах учета затрат. Материалы списываются по средней себестоимости единицы. Спецодежда сроком службы не более 12 месяцев учитывается в составе материально-производственных запасов и ее стоимость включается в расходы единовременно в момент передачи ее в эксплуатацию. Спецодежда со сроком службы более 12 месяцев независимо от ее стоимости включается в состав материально-производственных запасов со списанием ее стоимости в расходы равномерно в течение срока службы.

11. Незавершенное производство и готовая продукция.

Незавершенное производство оценивается во фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются ежемесячно в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

12. Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам». Задолженность по полученным займам кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 мес.) и долгосрочную (срок погашения превышает 12 мес.).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств. Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

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

13. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

14. Материалы, принятые в переработку.

Материалы, принятые в переработку, отражаются в бухгалтерском учете на сч. 003 «Материалы, принятые в переработку» в оценке, принятой по первичным документам.

15. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

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

- Доходы от обычных видов деятельности
- Прочие доходы.

В качестве прочих доходов отражены реализация прочего имущества (ТМЦ) и другие доходы.

16. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации».

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

- Расходы от обычных видов деятельности
- Прочие расходы.

В качестве прочих расходов отражены банковские расходы, штрафы, пени, неустойки, курсовые разницы и др.

17. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в редакции изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 20.11.2018г. № 236н.

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 РФ 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 обязательства и активы отражаются свернуто.

18. Сделки со связанными (аффилированными) сторонами

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. № 48н.

Юридическими и /или физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами) могут являться:

юридическое и/или физическое лицо, организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ-Закон от 22.03.1991г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;

юридическое и /или физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который участвует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Операции со связанными (аффилированными) сторонами – отсутствуют.

19. Информация по сегментам.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина от 08.11.2001г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

20. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

У общества отсутствуют события после отчетной даты, которые бы имели влияние на отчетность.

Риски ведения деятельности.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

Генеральный директор

А.Г.Качан