

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «СибПожАудит» за 2025 год.

Раздел 1. Общие сведения о предприятии

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «СибПожАудит»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «СибПожАудит»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 366000, Чеченская республика, г. Грозный, Старопромысловское шоссе, дом 34, кв. 5/1.

Место нахождения: 666303, Иркутская область, г. Саянск, мкр. Олимпийский, д. 25а

Почтовый адрес: 666303, Иркутская область, г. Саянск-3, а/я 324, телефон/факс: 8(39553)7-00-77, e-mail: trz-2015@mail.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «СибПожАудит» зарегистрирован в Управлении ФНС по Чеченской республике, ОГРН 1093814000653, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 38 №003009440 от 23.09.2009 г.

Идентификационный номер налогоплательщика: 3814014791

Код причины постановки на учет: 20160001

ООО «СибПожАудит» создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности: 69.10 (ОКВЭД) деятельность в области права.

ООО «СибПожАудит» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

В своем составе имеет следующие обособленные подразделения (производственные участки): 666303, Иркутская область, г. Саянск, мкр. Олимпийский, д. 25а

Среднесписочная численность работников ООО «СибПожАудит» на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека.

Бухгалтерская отчетность ООО «СибПожАудит» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «СибПожАудит» составляет 20 000,00 (Двадцать тысяч) рублей.

Увеличение и уменьшение размера уставного фонда Общества производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Общество за счет оставшейся в его распоряжении чистой прибыли не создает резервный фонд.

1.2. Информация об органах управления

Управление Обществом осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом.

Органами управления Обществом являются:

- единственный участник – Белов Алексей Михайлович.

На основании решения единственного участника ООО «СибПожАудит» заключила договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему ООО «Домстрой».

Руководство Обществом осуществляет Управляющая компания ООО «Домстрой», которая является его единоличным исполнительным органом.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

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.

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.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере готовности выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл не превышает 12 месяцев.	п. 18 и п. 19 ФСБУ 9/2025

2.1 Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендовало до 03.02.2025 г. нежилое здание по договору долгосрочной аренды № 1Б от 06.02.2015 с правом сдавать объект в субаренду. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды квалифицируется в качестве права пользования активом, а обязательство по аренде признается обязательством (ФСБУ 25/2018).

2.2 Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету одна легковая машина, трансформатор, насос и кондиционеры.

2.3 Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2025 года в составе НМА находятся только финансовые вложения. Финансовые вложения принимаются к учёту по первоначальной стоимости ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений». Все числовые раскрытия по данным

объектам указаны в табличных пояснениях № 5 к балансу и строка 1170 бухгалтерского баланса.

2.4 Запасы

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.5 Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	–
Материально-производственные запасы	31.12.2025	–
Нематериальные активы	31.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.6 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 12 533 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 133 456 тыс.руб. Уменьшение данного показателя связано с расторжением договор аренды. В связи с этим произошло уменьшение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 24 656 тыс. руб.

Раздел 3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1.Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

3.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

3.3 Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

3.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

3.5 Расходы будущих периодов

п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчётности, утверждённого приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н. Затраты, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы, осуществленные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н

3.6 Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации выполненных работ признается кассовым методом, то есть при поступлении денежных средств на расчетный счет или в кассу организации.

3.7 Признание расходов

Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они возникли, независимо от момента признания связанного с ними дохода (принцип периода возникновения) ФСБУ 10/2025

3.8 Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора предприятия.

3.9 Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются депозитные вклады на срок 90 дней и менее (п. 23 ПБУ 23/2011).

3.11 Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»

При УСН «Доходы» Общество рассчитывает налог по ставке 1%, умножая их на полученные доходы. Расходы в расчёте налогооблагаемой базы не учитываются.

3.12 Методика ведения бухгалтерского учета.

Основные средства, которые имеют материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности и используются в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а так же активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже установленного лимита, можно относить к расходам сразу, согласно ФСБУ 6/2020 от 2022 года

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

Затраты, собранные на 26 счете списываются непосредственно на счет 90.

Общество создает резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование; · резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов; · резерв для оплаты возникающих претензий и исков; · резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг.

Раздел 4. Корректировка вступительных данных в бухгалтерской отчетности.

За отчетный период корректировка вступительных данных бухгалтерской отчетности производилась (не производилась).

Раздел 5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1 Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс. руб.

Стоимость основных средств на 31 декабря 2025 г.	1369
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 г.	815

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2 Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс.руб.:

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2025 не формировался, имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, исходя, из срока приобретения, текущая рыночная стоимость их не уменьшилась.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3 Дебиторская задолженность, с учетом резервов сомнительных долгов, (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2025 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	273
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 889
Расчеты по ЕНС	104
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2
Всего по строке 1230 Баланса:	18 268

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По взысканию дебиторской задолженности проводятся следующие мероприятия:
- работа с актами сверок;

- извещение покупателей и поставщиков о возникшей задолженности;
- составление графиков погашения задолженности;
- получение гарантийных писем;
- отправка уведомительных и претензионных писем;
- при необходимости подготовка документов в суд для взыскания задолженности.

5.4 Денежные средства (статья 1250 Баланса) тыс.руб.:

Денежные средства на 31.12.2025 г. составили: 4 868 тыс. руб., в том числе:
- расчетные счета – 4 868 тыс. руб.

5.5 Оценочные обязательства (Стр.1370 Баланса), тыс. руб.:

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в отчете об изменениях капитала к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Стр.1370 Баланса), тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	332 030	280 691	223 264

За 2025 год Обществом получена чистая прибыль (убыток) в размере (183) тыс. рублей, в том числе валовая прибыль составила 5 954 тыс. рублей.

5.7 Кредиторская задолженность (Строка 1520 Баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам (тыс.руб.):

<i>Наименование</i>	На 31.12.2025 г.
УСН	232
Страховые взносы	13
ИТОГО:	245

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченные обязательства по налогам и сборам. Задолженность является текущей и погашена в 2026 г.

Раздел 6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ – 12 534 тыс. руб.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж оказанных услуг, выполненных работ – 6 580 тыс. руб.

6.3. Управленческие расходы – 7 269 тыс. руб., в т.ч. по статьям расходов:

Состав расходов	2025 год
Затраты на оплату труда	5 278
Отчисления на социальные нужды	1 593
Амортизация	398
ИТОГО:	7 269

6.4. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов 580 тыс. руб., в том числе:

- Прочие внереализационные расходы – 580 тыс. руб.

Состав прочих расходов – 19 716 тыс. руб. в том числе:

- Передача ОС – 5 291 тыс. руб.

- Прочие внереализационные расходы 14 425 тыс. руб.

6.5. Расходы по налогу на УСН с объектом налогообложения «Доходы»

Расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом не установлено.

6.6. Чистая прибыль (убыток) к распределению

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год прибыль (убыток) составил 58 380 тыс. руб.

Раздел 7. Условные факты хозяйственной деятельности

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «СибПожАудит», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Раздел 8. Информация по прекращаемой деятельности

Какие-либо операции по прекращению деятельности компании, как в целом, так и в какой-либо части, определенные положением ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» за отчетный период, не имели места.

Раздел 9. Непрерывность деятельности

Расчет чистых активов предприятия представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	332 050	280 711	223 284
Величина уставного капитала,	20	20	20

тыс. руб.			
Разница	332 030	280 691	223 264

Соотношение чистых активов и величины уставного капитала соответствуют действующему законодательству и подтверждают способность общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Раздел 10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации. ООО «СибПожАудит» считает, что обоснованно применило принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерский отчетности за 2025 год.

Директор

Добежина М.А.

27.03.2026 г.