

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Агентство пожарного аудита» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Агентство пожарного аудита» зарегистрировано в г. Москве. Основной вид деятельности – Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90), дополнительные - Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта (ОКВЭД 71.11.1), Производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29), Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19). Система налогообложения – общая.

Организация является субъектом малого предпринимательства (выручка за 2025 год составила 207 937 тыс. руб., среднесписочная численность – 37 человек). Бухгалтерский учёт ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия8», редакция 3.0.

2. Учетная политика и способы ведения учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и ФСБУ 4/2023. Применяются упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные для СМП:

- ПБУ 18/02 не применяется.

- Изменения учётной политики на будущие периоды отражаются перспективно (ретроспективный пересчёт не производится).

- Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "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.

- Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

- Резервы по сомнительным долгам не создаются.

3. Расшифровка отдельных показателей

Основные средства: балансовая стоимость на конец года составляет 17 491 тыс. рублей, вложение в нематериальные активы 2 215 тыс. руб.

Запасы на складе, включающие товары и расходные материалы для производства работ на сумму 139 173 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 год составляет 84 066 тыс. руб., в том числе задолженность по сроку оплаты одного крупного покупателя (ООО «ЭНГС») – 24 974 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 149 308 тыс. руб., в том числе по полученным авансам от заказчика 110 562 тыс. руб. по долгосрочным договорам (Просроченной задолженности по выполнению договоров на 31.12.2025 нет).