

**Пояснение к бухгалтерскому балансу
и отчетности о финансовых результатах за 2024 год
ООО ЧОО «СБК-Рубеж»**

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «СБК-Рубеж» зарегистрировано 9 сентября 2011 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Челябинской области, ОГРН 1117455004644.
- 1.2. Юридический адрес: 455000, Россия, Челябинская область, г.Магнитогорск, пр.Пушкина, д.6В, ком.10
- 1.3. Уставный капитал общества сформирован в сумме 100 тысяч рублей.
Учредителями предприятия является:
Григоревский Владимир Михайлович 100,00% УК.
- 1.4. Основным видом деятельности предприятия является деятельность частных охранных служб. Основные заказчики: ООО «ОСК», ООО «МЦОЗ», ООО «АТУ», Филиал ООО "Синостил Эквипмент и Инжиниринг Ко., Лтд." в г.Магнитогорск, ООО «Торговый дом ММК»
- 1.5. Основными поставщиками материалов и услуг являются: ООО ЧОО «СБК-Охрана», ООО «Урал-Интер-Кард», ООО «СКРИПТ».
- 1.6. Среднесписочная численность персонала ООО ЧОО «СБК-Рубеж» на 31 декабря 2024 г. составляет 17 человек.

2. Организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

Используется машинно-ориентировочная форма ведения бухгалтерского учета, с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

3. Учетная политика.

Учетная политика ООО ЧОО «СБК-Рубеж» разработана в соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и в соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет.

ООО ЧОО «СБК-Рубеж» формирует учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

Учетная политика ООО ЧОО «СБК-Рубеж» является совокупностью принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02.

Финансовая отчетность ООО ЧОО «СБК-Рубеж» за 2024 год подготовлены в соответствии с учетной политикой, основные элементы которой представлены ниже.

Основные элементы учетной политики:

По учету основных средств:

Первоначальной стоимостью основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, признаются расходами того периода, в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если, впоследствии, ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидается поступления от выбытия объекта основных средств (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена)

По учету материально-производственных запасов (МПЗ):

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Сумма фактических затрат на приобретение включает стоимость МПЗ по договорным ценам, расходы по доставке и хранению товаров, включая расходы по страхованию и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением, а также расходы до доведения товаров до продажного состояния. Применяется метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в эксплуатацию.

По учету расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензионного или иного договора о предоставлении неисключительного права пользования программными продуктами;

По учету расходов по обычным видам деятельности:

К расходам по обычным видам деятельности относятся: материальные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизация, а также другие виды затрат непосредственно связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг).

Учет прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

государственная пошлина;

услуги банков;

налог на имущество;

плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх норм;

иные аналогичные расходы.

Прочие расходы отражаются развернуто по отношению к соответствующим доходам.

Исключение составляет убытки прошлых лет.

Расходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Признание доходов:

Доходы ООО ЧОО «СБК-Рубеж» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от предоставления охранных услуг.

Доходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Дебиторская и кредиторская задолженность:

В составе кредиторской задолженности отражается задолженность по гражданско-правовым договорам перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед подотчетными лицами.

4. Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2023 год:

1. Дивиденды в сумме 94 050 тыс.руб. в 2024 году были выплачены учредителю в соответствии с 7 пунктом статьи 33 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом общества. Выплаты были произведены на основании данных бухгалтерской отчетности общества, в том числе:

- 24 650 тыс.руб. за 2021 год;
- 28 200 тыс.руб. за 2022 год;
- 30 300 тыс.руб. за 2023 год;
- 10 900 тыс.руб. за 2024 год.

2. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Руководитель
ООО ЧОО «СБК-Рубеж»



В.М.Григоревский

Главный бухгалтер



Л.А.Филиппова