

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЧОП «БУЛАТ»

## ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ЧОП «Булат» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

### **1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью частное охранное предприятие «Булат» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Нижегородской области.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Нижегородской области 28.06.2005г., за основным регистрационным номером 1055213520691, свидетельство 52 №002760814.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО ЧОП «Булат»:  
Общество с ограниченной ответственностью / ОКОПФ 12300, частная/ОКФС 16

- Полное наименование юридического лица на русском языке - общество с ограниченной ответственностью частное охранное предприятие "Булат";
- Сокращенное наименование юридического лица на русском языке - ООО "ЧОП «Булат».

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ЧОП «Булат»

-607067, Нижегородская область, город Выкса, ул. Володарского, здание 26.

#### **1.1. Краткая характеристика деятельности Компании:**

Основными видами деятельности ООО «ЧОП «Булат» являются:

- оказание охранных услуг,
- производство электромонтажных работ,
- проведение расследований и обеспечение безопасности,
- предоставление прочих вспомогательных услуг.

#### **1.2. Информация о филиалах Компании:**

Общество филиалов и представительств не имеет

#### **1.3. Состав членов исполнительных и контрольных органов Компании:**

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется Генеральным директором.

### 1.3.1 Обязанности Генерального директора в 2024 году исполнял:

- Проньков Борис Викторович.

### 1.3.2. Состав ревизионной комиссии ООО «ЧОП «Булат»:

Член Комиссии	Грабовецкая Вера Владимировна
Член Комиссии	Пазыч Анна Викторовна
Член Комиссии	Володина Ольга Викторовна

### 1.4. Среднесписочная численность работников Компании:

Численность работающих на конец отчетного периода составила 206 человек (194 человек на 31.12.2023 г.).

### 1.5. Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату:

На отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности курс Центрального банка РФ составил: 101,6797 руб. = 1 доллар США; 106,1028 руб. = 1 евро.

## 2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЧОП Булат» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЧОП Булат» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 2.1 Основные средства и незавершенное строительство

#### 2.1.1 Объект основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств для целей бухгалтерского учета является актив, характеризующийся одновременно признаками, согласно п. 4 ФСБУ 6/2020.

С учетом существенности информации об активах, при условии соблюдения критериев п.4 ФСБУ 6/2020, устанавливается лимит для учета объектов основных средств свыше 100 000 рублей за единицу.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

ТМЦ, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности, отражаются в качестве самостоятельной статьи в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

#### *2.1.2 Оценка основных средств*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

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

#### *2.1.3 Переоценка основных средств*

В 2024 г. переоценка основных средств не производилась.

#### *2.1.4 Способ начисления амортизации*

Способ начисления амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

#### *2.1.5 Срок полезного использования основных средств*

Сроком полезного использования основного средства является период, в течение которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется техническими специалистами.

Для основных групп ОС определены следующие сроки полезного использования:

- здания, сооружения - 6-50 лет;
- машины и оборудование - 3-33 лет;
- производственное и офисное оборудование - 2-20 лет.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации и обслуживания актива, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального износа в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств.

### *2.1.6 Проверка элементов амортизации основных средств*

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

### *2.1.7 Способ учета затрат на ремонт основных средств*

Затраты на текущий ремонт основных средств, а также неплановые ремонты, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

К капитальным вложениям относятся затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию.

### *2.1.8 Проверка основных средств на обесценение*

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

### *2.1.9 Аренда*

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Министерством финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н.

Обществом классифицируются объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п.26 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в соответствии с которым экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель с соблюдением следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

Обособленный учет объектов основных средств, переданных в аренду, осуществляется присвоением объекту аналитического признака «Основные средства в аренде».

Доходы по операционной аренде в виде арендных платежей признаются ежемесячно или ежеквартально в соответствии с условиями договора.

При одновременном выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ

25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательством по аренде в любом из следующих случаев, указанных в п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды – по всем без исключения группам однородных по характеру и способу использования предметов аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендованные основные средства учитываются Обществом за балансом на счете 001 «Арендованные ОС» по стоимости договора при одновременном выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Для оценки стоимости земли используется информация о ее кадастровой стоимости и отражается в финансовой отчетности в виде пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По договорам аренды, по которым Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах по обычным видам деятельности ежемесячно или ежеквартально в соответствии с условиями договора.

## **2.2 Капитальные вложения**

Учет капитальный вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. № 204н.

### **2.2.1 Объект капитальный вложений**

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств, согласно п. 7 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

### **2.2.2 Оценка капитальных вложений**

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

объектов основных средств, согласно 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

### *2.2.3 Проверка капитальных вложений на обесценение*

Капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

## **2.3 Запасы**

### *2.3.1 Способы оценки запасов:*

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость определяется, согласно п. 10-18 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Расходы на их приобретение сразу относятся на счета затрат. К таким запасам относятся:

- канцелярские принадлежности;
- хозяйственные товары;
- подарки к праздникам для работников и партнеров;
- мебель для оборудования помещений (с лимитом стоимости до 100 000 рублей за единицу).

### *2.3.2 Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии*

При отпуске в производство и прочем выбытии себестоимость запасов рассчитывается (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости.

### *2.3.3 Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов*

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

### *2.3.4 Резервы под обесценение запасов*

Приобретенные или произведенные запасы могут расходоваться Обществом не сразу, а в течение некоторого времени находиться на складах.

В процессе хранения фактическая себестоимость запасов может снизиться в результате следующих событий:

- снижение стоимости продажи;
- моральное и физическое устаревание запасов, находящихся без движения.

Любое перечисленное событие является признаком возможного обесценения запасов и требует проведения теста на обесценение.

Тест на обесценение проводится по каждому номенклатурному номеру:

- сырья и материалов;
- незавершенного производства.

Периодичность проведения теста на обесценение запасов – ежегодно.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## **2.4 Расходы будущих периодов**

### **2.4.1 Особенности учета расходов будущих периодов (по видам расходов)**

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- платежи в виде фиксированного разового платежа за полученное Обществом право пользования в течении 12 месяцев и менее результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации;
- расходы по сезонным работам.

## **2.5 Отложенные налоги**

### **2.5.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО**

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### **2.5.2 Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.6 Состав и учет расходов по обычным видам деятельности, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы Общества**

### **2.6.1 Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности Общества связаны непосредственно с оказанием охранных услуг.

### *2.6.2 Прочие расходы*

К прочим расходам Общества относятся:

- налоги и сборы, исчисление которых не зависит от объемов выручки или производства (в т.ч. налог на землю, на имущество, транспортный налог и т.д.)

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- чрезвычайные расходы;

- штрафы и пени по налогам и сборам, кроме налога на прибыль;

- расходы, связанные с временной приостановкой производства (цеха, участка), при условии, оформления приказом, на один календарный месяц, при отсутствии выпуска продукции, кроме расходов по сезонным работам, учитываемых в составе расходов будущих периодов;

- расходы (заработная плата и страховые взносы), вызванные временной, кратковременной приостановкой производства (цеха, участка), связанные с отсутствием заказов на продукцию и поломкой оборудования, при условии, оформления приказом;

- амортизация основных средств при консервации;

- обесценение основных средств или НКС;

- прочие расходы.

### *2.6.3 Учет расходов, связанных с производством*

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ЧОП Булат» ЗА 2024 ГОД»

Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг и выполнением работ, учитываются на счете 20 «Основное производство».

Затраты на техническое обслуживание и ремонт основных средств принимаются к учету в сумме фактически произведенных расходов и относятся на себестоимость полностью в отчетном периоде, когда произведен ремонт.

Расходы общепроизводственного назначения учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и по окончании месяца распределяются между видами продукции пропорционально заработной плате производственного персонала.

#### *2.6.4 Коммерческие и управленческие расходы*

Коммерческие расходы Обществом не формируются.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и относящиеся к расходам текущего периода по окончании отчетного периода (месяц) списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы».

### **2.7 Состав доходов по обычным видам деятельности, прочие доходы, порядок признания выручки Обществом**

#### *2.7.1 Порядок признания выручки*

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и других активов определяется в соответствии с условиями перехода права собственности на реализуемые активы к покупателям и заказчикам, предусмотренными договорами поставки или иными документами (ПБУ 1/2008 п.5 пп.4, ПБУ 9/99 п.12).

#### *2.7.2 Доходы по обычным видам деятельности*

Доходы организации классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются доходы от реализации охранных услуг.

#### *2.7.3 Прочие доходы*

К прочим доходам / поступлениям Общества относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления от реализации прочих активов (материалов);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы.

## **2.8 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 №126н.

### **2.8.1 Классификация финансовых вложений**

Финансовые вложения Общества классифицируются:

- по сроку обращения;
- по видам финансовых вложений;
- по возможности определения рыночной стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения - финансовые вложения со сроком обращения (погашения) более 1 года.

Краткосрочные финансовые вложения - финансовые вложения со сроком обращения (погашения) до 1 года.

В 2024 году по сроку обращения финансовые вложения Общества долгосрочные.

### **2.8.2 Единица измерения финансовых вложений**

Единицей измерения финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном капитале отдельной организации либо совокупность вкладов в уставные капиталы организаций, если эти организации приобретены одновременно и представляют собой единый бизнес;
- для акций – группа однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке).

В 2024 году финансовые вложения Общества представлены в виде вкладов в уставные капиталы.

### *2.8.3 Оценка финансовых вложений.*

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

### *2.8.4 Последующая оценка финансовых вложений*

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

### *2.8.5 Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

### *2.8.6 Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

### *2.8.7 Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода*

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии:

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости;
- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской

(финансовой) отчетности на конец отчетного периода (квартала) по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах.

#### *2.8.8 Создание резерва под обесценение финансовых вложений*

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании проведенной инвентаризации.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости этих финансовых вложений.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Под устойчивой тенденцией обесценения финансовых вложений Обществом понимается тенденция снижения стоимости категории финансовых вложений в течение более 1 года с момента предыдущей проверки на обесценение финансовых вложений, но не ранее первого отчетного периода (года) с момента приобретения финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов. При этом существенным признается снижение расчетной стоимости более чем на 10% от учетной стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений по выданным займам. При отсутствии отрицательных чистых активов и при наличии поступлений процентов по займам, резерв по таким финансовым вложениям не создается.

Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## **2.9 Резервы и оценочные обязательства**

Учет резервов и оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» создаются следующие виды резервов и оценочных обязательств:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство на предстоящие расходы на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года);
- оценочное обязательство на выплату премий квартальных и по инвестиционным проектам.

По состоянию на конец каждого квартала Обществом осуществляется проверка на обесценение и при необходимости создается следующий вид оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы.

По состоянию на конец отчетного периода (года) Обществом осуществляется проверка на обесценение и создается следующий вид оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв под обесценение финансовых вложений.

В 2024 году Общество создает оценочные обязательства:

- на предстоящие расходы на оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года).

Размер оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику на основании количества дней неиспользуемого отпуска работниками, рассчитанных за период с начала их работы и среднедневного заработка сотрудников, которые не использовали отпуск.

По итогам работы за год Общество выплачивает ежегодное вознаграждение за достижение определенных производственных результатов за достижение годовых показателей.

Порядок создания и использования резервов устанавливаются отдельными организационно-распорядительными документами организации.

## **2.10 Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств классифицирует данные о движении денежных средств за период по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Данные о движении денежных средств от текущей деятельности предоставляются с использованием прямого метода.

При отражении операций с иностранной валютой в отчете о движении денежных средств суммы операций пересчитываются в рубли по курсу Банка РФ, действующему на дату совершения операции. Курсовые разницы показываются отдельно.

Денежные потоки транзитного или массового характера, представляются свернуто.

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, срочные депозиты (сроком действия до трех месяцев), высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги. Эквиваленты денежных средств предназначены для погашения краткосрочных обязательств и не используются для инвестиционных и (или) других целей.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

#### 3.1. Основные средства

##### 3.1.1. Наличие и движение основных средств

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	переоценка первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	за 20 <u>24</u> г.	14 753	( 828 )	5 389	( 3 100 )	-	( 2 443 )	-	-	17 042	( 3 271 )
	за 20 <u>23</u> г.	1 777	( 1 240 )	24 723	( 11 747 )	667	( 255 )	-	-	14 753	( 828 )
<i>в том числе:</i>	за 20 <u>24</u> г.	11 653	( 828 )	3 100	( )	( )	( 1 680 )	( )	( )	14 753	( 2 508 )
	за 20 <u>23</u> г.	1 240	( 1 240 )	11 080	( 667 )	667	( 255 )	( )	( )	11 653	( 828 )
<b>незавершенное строительство</b>	за 20 <u>24</u> г.	3 100	( - )	( )	( 3 100 )	( )	( - )	( )	( )	( )	( - )
	за 20 <u>23</u> г.	537	( - )	13 643	( 11 080 )	( )	( - )	( )	( )	3 100	( - )
<b>право пользования активами</b>	за 20 <u>24</u> г.	-	( - )	2 289	( - )	( )	( 763 )	( )	( )	2 289	( 763 )
	за 20 <u>23</u> г.	-	( - )	( )	( - )	( )	( - )	( )	( )	( )	( - )

3.1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	793	793	793

в тыс. руб.

#### 4.1. Финансовые вложения

##### 4.1.1. Стоимость финансовых вложений

в тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Рыночная стоимость	не определяется	Рыночная стоимость	не определяется	Рыночная стоимость	не определяется
<b>Долгосрочные -</b>						
<b>всего</b>	-	4	-	4	-	4
<i>Доли</i>	-	4	-	4	-	4
<b>Финансовых вложений - Итого</b>	-	4	-	4	-	4

## 4.2. Запасы

### 4.2.1. Запасы

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
<b>Запасы - всего</b>	<b>3 475</b>	<b>4 546</b>	<b>4 275</b>
в том числе:			
сырье и материалы и другие аналогичные ценности	3 462	4 490	4 197
расходы будущих периодов	13	56	78

в тыс. руб.

### 4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 4.3.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		Величина резерва по сомнительным долгам
	Стоимость задолженности по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Стоимость задолженности по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Стоимость задолженности и по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	25 131	( - )	18 919	( - )	28 508	( - )	( - )
в том числе:							
покупатели и заказчики	23 340	( - )	16 468	( - )	24 437	( - )	( - )
авансы выданные	979	( - )	953	( - )	70	( - )	( - )
В т.ч. авансы выданные в связи с приобретением запасов	99	( - )	939	( - )	35	( - )	( - )
прочие дебиторы	812	( - )	1 498	( - )	4 001	( - )	( - )
<b>Итого</b>	<b>25 131</b>	<b>( - )</b>	<b>18 919</b>	<b>( - )</b>	<b>28 508</b>	<b>( - )</b>	<b>( - )</b>

в тыс. руб.

## 4.3.2. Кредиторская задолженность

	в тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>923</b>	-	-
в том числе, долгосрочные обязательства в аренде	923	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>27 639</b>	<b>23 957</b>	<b>31 298</b>
в том числе:			
поставщики и подрядчики	4 317	5 175	4 801
задолженность перед персоналом по оплате труда	6 876	-	-
задолженность по налогам и сборам	15 415	11 640	26 493
авансы полученные	-	7 139	-
прочие кредиторы	278	3	4
краткосрочные обязательства в аренде	753	-	-

**4.4. Оценочные обязательства**

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	в т.ч. увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
<b>Оценочные обязательства - всего</b>		<b>981</b>	<b>19 013</b>	-	<b>(18 416)</b>	-	<b>1 578</b>
		<b>1763</b>	<b>10 910</b>	-	<b>(11 692)</b>	-	<b>981</b>
В том числе: Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	за 2024 г.	772	12 965	-	(12 620)	-	1 117
	за 2023 г.	1440	10 755	-	(11 423)	-	772
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год/квартал	за 2024 г.	209	6 048	-	(5796)	-	461
	за 2023 г.	323	155	-	(269)	-	209

#### 4.5. Информация по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

##### 4.5.1. Расшифровка существенных статей

в тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Выручка (стр. 2110), в том числе:</b>	<b>225 601</b>	<b>174 562</b>
<i>оказание услуг (охранные услуги)</i>	225 601	174 562
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:</b>	<b>(193 595)</b>	<b>(152 289)</b>
<i>оказание услуг (охранные услуги)</i>	(193 595)	(152 289)
<b>Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:</b>	<b>32 006</b>	<b>22 273</b>
<i>оказание услуг (охранные услуги)</i>	32 006	22 273
<b>Коммерческие расходы(стр. 2210), в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Управленческие расходы(стр. 2220), в том числе:</b>	<b>(23 130)</b>	<b>(21 277)</b>
<i>фонд оплаты труда</i>	(4 848)	(4 788)
<i>страховые взносы</i>	(1339)	(1262)
<i>расходы на страхование</i>	(2875)	(3719)
<i>оплата информационных, консультационных, бухгалтерских и аудиторских услуг</i>	(8 852)	(7 065)
<i>аренда, амортизация</i>	(2096)	(876)
<i>командировочные расходы</i>	(015)	(174)
<i>прочие расходы</i>	(889)	(1007)
<i>нотариальные, юридические услуги</i>	-	-
<i>сопровождение ПО, услуги ИТ</i>	(2216)	(2386)
<b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Проценты к получению (стр.2320)</b>	<b>528</b>	<b>519</b>
<b>Проценты к уплате (стр.2330)</b>	<b>518</b>	<b>-</b>
<b>Прочие доходы(стр. 2340), в том числе:</b>	<b>110</b>	<b>224</b>
<b>Прочие расходы(стр. 2350), в том числе:</b>	<b>(5 856)</b>	<b>(3 231)</b>
<i>материальная помощь</i>	(441)	(372)
<i>премии и вознаграждения</i>	(438)	(265)
<i>прочие выплаты работникам</i>	(217)	(268)
<i>резерв по персоналу</i>	(1141)	(357)
<i>медицинское обслуживание работников</i>	-	-
<i>страховые взносы</i>	(295)	(224)
<i>оплата путевок</i>	(375)	(158)
<i>убытки прошлых лет</i>	(693)	(737)
<i>прочие расходы</i>	(39)	(120)
<i>расходы на мобилизацию</i>	(2217)	(730)
<b>Налог на прибыль (стр. 2410)</b>	<b>(875)</b>	<b>55</b>
<b>в том числе:</b>		
<b>текущий налог на прибыль (стр. 2411)</b>	<b>(361)</b>	<b>-</b>
<b>Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в том числе:</b>	<b>(514)</b>	<b>55</b>
1. Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	<b>(815)</b>	<b>(480)</b>
<i>амортизация</i>	-	(454)
<i>амортизационная премия</i>	(693)	-
<i>РСД</i>	(4)	(26)
<i>проценты по обязательствам</i>	(118)	-
2. Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	<b>301</b>	<b>535</b>
<i>арендные обязательства на выплату отпусков, вознагражд., кварт.премии</i>	119	(157)
<i>амортизация</i>	89	13
<i>убытки прошлых лет</i>	(360)	679
<i>арендные обязательства</i>	453	-
<b>Прочее(стр. 2460), в том числе:</b>	<b>(27)</b>	<b>-</b>
<i>прибыль за прошлый период (по уточненной налоговой декларации)</i>	-	21
<i>результат пересчета ОНО и ОНА</i>	(27)	-
<i>иные аналогичные платежи, в том числе:</i>	-	-

4.5.2. Информация о состоянии расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль(убыток) по бухгалтерскому учету до налогообложения	3 140	(1 492)
Вычитаемые временные разницы	1503	2781
Налогооблагаемые временные разницы	(4075)	(2 404)
Постоянные разницы	1235	1115
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств (Расходы будущих периодов)	(1803)	
Прибыль(убыток) по налоговому учету	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	628	299
Суммы льготы в результате снижения ставки в областной бюджет	-	-
Отложенный налог на прибыль	(514)	76
Постоянный налоговый расход (доход)	247	223
Текущий налог на прибыль	(361)	-

4.5.3. Затраты на производство

в тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	12 575	10 225
Расходы на оплату труда	140 073	110 181
Отчисления на социальные нужды	41 150	32 797
Амортизация	1 680	255
Прочие затраты	21 247	20 108
	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>216 725</b>	<b>173 566</b>

#### 4.6. Раскрытие информации, отраженной в Отчете о движении денежных средств

4.6.1. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

Наименование статей	Изменение по статье (+/-) за отчетный (сравнительный) период	
	за 2024 год	за 2023год
Результаты увязки сумм представленных в строке 4450 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	1 198	14 847
Объяснение расхождений:	-	-
Результаты увязки сумм представленных в строке 4500 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	4 192	1 198
Объяснение расхождений:	-	-

в тыс.руб.

#### 4.7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

##### 4.7.1 Объем операций по группам связанных сторон

Вид операций	За отчетный период Объем операций (без НДС)	За аналогичный период прошлого года Объем операций (без НДС)
Дочерние хозяйственные общества (товарищества)		
Дивиденды полученные	-	-
Другие связанные стороны		
-	-	-



4.7.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу  
в тыс.руб.

Период	за 2024 год	за 2023 год	за 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	3 236	3 875	5 058

#### **5. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты отсутствуют.

#### **6. Пояснения о прекращаемой деятельности**

Намерение о прекращении деятельности отсутствует.

#### **7. Условные факты хозяйственной деятельности.**

ООО ЧОП «Булат» не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

#### **8. Исправление существенных ошибок.**

Существенные ошибки не выявлены.

#### **9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия (расходы, возникающие как последствия стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.: страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.) у ООО ЧОП «Булат» отсутствуют.

