П О Я С Н Е Н И Я

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2024 год

ООО ЧОО «Рысь-У»

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Частная охранная организация «Рысь-Удокан» (далее Общество).
Сокращенное наименование Общества: ООО «ЧОО «Рысь-У».
Юридический адрес: 674159, Забайкальский край, Каларский район, пгт. Новая Чара, ул. Магистральная д.21
Почтовый адрес: 674159, Забайкальский край, Каларский район, пгт. Новая Чара, ул. Магистральная д.21
ИНН/КПП 7500021996/750601001
ОГРН 1247500005961.
Дата государственной регистрации: 10 сентября 2024 года
Лицензия на осуществление частной охранной деятельности №Л056-00106-75/01453103 от 17.10.2024г. сроком действия до 17.10.2029г.
Вид деятельности: ОКВЭД 80.10. - Деятельность охранных служб, в том числе частных.
Среднесписочная численность персонала на 31.12.2024 составила 36 человек.
Учредительные документы: Устав.
Органы управления Общества: Единоличный исполнительный орган.
Генеральный директор: Довгий Роман Андреевич, назначен решением единственного учредителя от 02.09.2024г., полномочия установлены до 28.04.2025 года включительно.
Главный бухгалтер: Стоцкая Юлия Владимировна

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации на 2024 год, а также на основании положений Учетной политики Общества, утвержденной Приказом № 01– ОД от 10.09.2024 года.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Бухгалтерский учет организации ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия 3.0» и «1С: Зарплата и Управление персоналом 3.1».

2.2 Основные положения учетной политики:

2.2.1 Основные средства:

С 01.01.2021 года применяется в работе ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Установлен лимит в бухгалтерском учете основных средств как в налоговом учете — 100 тыс. рублей.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве основных средств, но стоимостью меньше лимита, установленного организацией, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации объектов основных средств для целей бухгалтерского учета производится линейным способом. Переоценка основных средств не осуществляется.

2.2.2 Запасы:

С 01.01.2021 года применяется в работе ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н,

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов для формирования полной и достоверной информации об этих запасах и надлежащего контроля за их наличием и движением является номенклатурный номер.

Для целей учета материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов»).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, списываемых в производство, определяется по средней себестоимости.

2.2.3 Нематериальные активы

В связи с переходом на применение нового стандарта ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и обновленного ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (в редакции изменений, внесенных Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н) , купленные в 2024 году права на программное обеспечение считаются малоценным, поскольку лимит стоимости организация установила в размере 100 000 рублей, не отражается в составе НМА. Стоимость приобретенного каждого из прав и неисключительных лицензий на программное обеспечение, списывается на расходы и отражается на забалансовом счете.

2.2.4 Прочие доходы и расходы

Включают в себя сведения об отдельных показателях, которые оказывают непосредственное воздействие на показатель чистой прибыли предприятия.

2.2.5 Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

В ОДДС денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

2.2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

Для расчета величины резерва на предстоящую оплату отпусков используются сведения о количестве дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника по состоянию на отчетную дату и страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.2.7 Признание доходов и расходов:

Общество признает выручку от оказания услуг по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Затраты отчетного периода в конце отчетного периода в полной сумме списываются на уменьшение выручки от оказания услуг.

Управленческие расходы собираются в учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на счет 90 «Продажи».

2.2.8 Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящих в сумму аванса.

2.2.9 Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящих в сумму аванса.

2.2.10 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В 2024 году Организация получила транспортные средства по договору финансовой аренды (лизинга), сроком на 36 месяцев (до сентября 2027г.). Предметы аренды (лизинга) отражаются в учете как право пользования активом (ППА).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды исходя из условий каждого из имеющихся договоров в соответствии с п.5. ФСБУ 25/2018.

2.3 Изменение учетной политики, отражение последствий изменения учетной политики

Общество не планирует внесение существенных изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета, за исключением случаев, связанных с возможным изменением законодательства по бухгалтерскому учету.

Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Тыс.руб.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	-	-	8 368	-	-	(279)	-	-	-	8 368	(279)
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	-	-	8 368	-	-	(279)	-	-	-	8 368	(279)
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

3.2 Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив образовался в результате:

- временной разницы при формирования резерва по неиспользованным отпускам;
- временной разницы при учете расходов на приобретение неисключительных прав и лицензий на программное обеспечение;
- временной разницы при учете арендных обязательств по договору финансовой аренды (лизинга).

По состоянию на 31.12.2024 г. отложенный налоговый актив пересчитан по налоговой ставке налога на прибыль организаций в размере 25% и составил 2891 тысяч рублей.

3.3 Запасы

Тыс.руб.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1	-	1	8 335	(6 319)	-	-	X	2 017	-	2 017
	5420	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1	-	1	2 896	(880)	-	-	315	2 017	-	2 017
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	5 439	(5 439)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4 Налог на добавленную стоимость

Отражена сумма НДС, не принятого к вычету в установленном порядке, в связи с отсутствием оригиналов документов.

3.5 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

Тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего:	**2 141,51**
в том числе:	
Авансы выданные:	2 076,51
АЗС БАМ ООО	13,65
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	1 106,36
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	5,11
КЕХ ЕКОММЕРЦ ООО	2,52
МЕГАФОН ПАО	6,33
ОБУВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	2,69
ПАРТНЕРЫ НОЯБРЬСК ООО	939,85
Залог за арендованное имущество	40,00
Страхование ОСАГО	25,00

Дебиторская задолженность по выданным авансам в сумме 2 076,51 тысячи рублей отражена в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящих в сумму аванса.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024 года нет.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31.12.2024
Средства на расчетных счетах	11 696
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**11 696**

На конец отчетного периода ООО «ЧОО «Рысь-У» денежные средства на расчетном счете составляют 11 696 тысяч рублей.

Денежных средств в кассе нет.

3.7 Уставный капитал

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества: Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного участника Общества от 02.09.2024г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 250 тысяч рублей и оплачен полностью.

3.8 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства возникли в результате временной налогооблагаемой разницы при учете основных средств, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга).

3.9 Прочие обязательства

Отражены обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга) в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости.

3.10 Заемные средства

В отчетном периоде компанией получены краткосрочные беспроцентные займы на общую сумму 13 000 тысяч рублей от единственного учредителя ООО ЧОО Рысь-Т.

3.11 Кредиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

Тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего:	**5 586,11**
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	583,34
Расчеты по оплате труда	2 650,17
Расчеты по налогам и взносам, в том числе:	2 352,59
НДС	898,26
страховые взносы	908,84
НДФЛ	543,84
транспортный налог	1,65

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2024 нет.

3.12 Оценочные обязательства

На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 285,75 тыс. руб.

Количество неоплаченных дней отпуска 82,93, в том числе:

62,96 дней - основной отпуск; 19,97 дней – северный отпуск.

Срок исполнения — 2025 год.

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам сформированы с учетом страховых взносов в размере 30,2% от суммы МРОТ, действующей на 01.01.2025 плюс 15.2% от начислений свыше МРОТ.

Резерв по сомнительным долгам не формировался.

Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 г.
Выручка от продажи охранных услуг	9 564
в том числе:	
Деятельность частных охранных организаций	9 564

4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

Тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 г.
Себестоимость продаж	**5 439**
в том числе:	
Амортизация	278,9
Материальные расходы	711,6
Оплата труда	2 644,9
Страховые взносы	634,4
Питание вахтового персонала	703,3
Проживание вахтового персонала	462,1
Страхование ОСАГО	3,7

4.3 Управленческие расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 г.
Управленческие расходы	**7 583**
в том числе:	
Командировочные расходы	92,6
Материальные расходы	183,3
Оплата труда	5 073,3
Страховые взносы	971,3
Прочие затраты	1 260,9
Прочие расходы	**18**
в том числе:	
Услуги банка	18

4.4 Налог на прибыль

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(3 476)**
Постоянные разницы	
Изменение временных вычитаемых разниц	
Налоговая база	**(3 476)**
Условный расход по налогу на прибыль	
Постоянный налоговый расход	
Отложенные налоговые активы	
Расход по налогу	**869**
в том числе	
Текущий налог на прибыль	
Отложенный налог за отчетный период	869

По данным бухгалтерской отчетности Обществом получен убыток в размере 3 476 тысяч рублей.

Генеральный директор Р.А. Довгий

Главный бухгалтер Ю.В. Стоцкая

14.03.2025