

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОРГАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧОП «ТЕМП»
ЗА 2024 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ЧОП «ТЕМП» 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 ЧОП «ТЕМП» зарегистрировано в ИФНС по Советскому району г. Челябинска.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц ИФНС по Советскому району г. Челябинска за № 1117451012799 от 22.08.2011 г. Свидетельство 74 № 005602728.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО ЧОП «ТЕМП»:

- ОКОПФ: Общество с ограниченной ответственностью/12300;

- ОКФС: частная собственность/16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО ЧОП «ТЕМП» - Российская Федерация, 454904, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Челябинская, д. 23.

1.1. Краткая характеристика деятельности Общества:

Основными видами деятельности ООО ЧОП «ТЕМП» в 2024 году является деятельность частных охранных служб.

1.2. Информация о филиалах Общества:

Обособленное подразделение – объект охраны ОАО «БАЗ»

Адрес: 453430, Республика Башкортостан, г. Благовещенск, ул. Седова, д. 1

Дата создания: 27.12.2013г.

1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

1.2.1 Обязанности Генерального директора до 01.07. 2024 года исполнял:

Ходнев Андрей Викторович

09.09.2024г. решением внеочередного собрания участников ООО ЧОП «ТЕМП» назначена ликвидатором Общества Горелова Ирина Александровна(ИНН 524706314725).

1.2.2. Состав ревизионной комиссии ООО ЧОП «ТЕМП» по состоянию на 31.12.2024г.:

Ревизор	Грабовецкая Вера Владимировна
---------	-------------------------------

1.3. Среднесписочная численность работников Общества:

Численность работающих на конец отчетного периода составила 0 человек (62 человека на 31.12.2023 год).

1.4. 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 «ТЕМП» руководствовались 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 «ТЕМП» 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 unplanned 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 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 Отложенные налоги

2.4.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

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

2.4.2 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.

2.5 Состав и учет расходов по обычным видам деятельности, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы Общества

2.5.1 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.

2.5.2 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.

2.5.3 Учет расходов, связанных с производством

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.

2.5.4 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».

2.6 Состав доходов по обычным видам деятельности, прочие доходы, порядок признания выручки Обществом

2.6.1 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).

2.6.2 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.

2.6.3 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.

2.7 Резервы и оценочных обязательств

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.

2.8 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.

3.1.2. 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	-	8 598	8 598

тыс. руб.

3.2. Запасы

3.2.1. Запасы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы	-	1 288	883
в том числе			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	1 288	883
расходы будущих периодов	-	-	-

Тыс. руб.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023г.		На 31 декабря 2022г.	
	Стоимость задолженности по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	Стоимость задолженности по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	Стоимость задолженности по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-
в т.ч. авансы выданные в связи с приобретением запасов	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	62	-	3401	(913)	3666	(15)
покупатели и заказчики	-	-	1700	-	2184	(15)
авансы выданные	12	-	1259	(913)	1196	-
в т.ч. авансы выданные в связи с приобретением запасов	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	50	-	442	-	286	-

3.3.2. Наличие кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1	3 149	6 032
в том числе: поставщики и подрядчики	-	823	954
задолженность перед персоналом по оплате труда	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	1	2 308	5 053
прочие кредиторы	-	18	25

3.4. 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
Оценочные обязательства - всего	за 2024 г.	702	1 231	-	(1 933)	-	-
	за 2023г.	611	2 798	-	(2 707)	-	702
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	за 2024 г.	456	914	-	(1 370)	-	-
	за 2023 г.	406	2 186	-	(2 136)	-	456
Резерв на оплату годовой премии	за 2024 г.	127	100	-	(227)	-	-
	за 2023 г.	102	133	-	(108)	-	127
Резерв на оплату СВ	за 2024 г.	119	217	-	(336)	-	-
	за 2023 г.	103	479	-	(463)	-	119

3.5. Информация по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

3.5.1. Расшифровка существенных статей

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка (стр. 2110), в том числе:	19 894	(44662)
Услуги охраны	19 894	(44662)
Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:	(15 297)	(32352)
Услуги охраны	(15 297)	(32352)
Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:	4 597	(12310)
Услуги охраны	4 597	(12310)
Коммерческие расходы(стр. 2210), в том числе:	-	-
Управленческие расходы(стр. 2220), в том числе:	(4 209)	(7713)
аренда	(420)	(1004)
добровольное медицинское страхование	(104)	(299)
страховые взносы	(235)	(464)
Юридические услуги	-	-
Амортизация машин и оборудования	(129)	(181)
Услуги по предоставлению доступа в КИС ОМК	(107)	(181)
районный коэффициент	(92)	(195)
заработная плата	(736)	(2377)
Аутсорсинг функции	(1093)	(1979)
Командировочные и подъемные	(260)	(454)
Прочие	(1033)	(579)
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:	-	-
Прочие доходы(стр. 2340), в том числе:	881	(221)
Прочие доходы	881	(221)
Прочие расходы(стр. 2350), в том числе:	(904)	(1774)
Материальная помощь сотрудникам	(9)	(28)
Прибыли и убытки прошлых лет	(353)	(282)
Социальный отпуск	-	-
Расходы по расчетно-кассовому обслуживанию	(7)	(8)
Резерв по персоналу	-	(51)
Расходы на мобилизацию	(248)	(444)
Начисление/списание резервов по дебиторам	-	(898)
Оплата нетрудоспособности за счет работодателя	(2)	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(2)	-
Штрафы и пени по решению контролирующих органов	-	(1)
Подарки работникам	-	(46)
прочие расходы	(283)	(16)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Налог на прибыль (стр. 2410)	(83)	(626)
в том числе:		
текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-	(757)
отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в том числе:	(83)	131
1 Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	78	-
амортизация	78	-
Резерв на квартальную премию	-	(1)
прочие	-	77
2 Изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	(161)	
оценочные обязательства на выплату отпусков, вознагражд., кварт.премии	(142)	(18)
амортизация	(11)	
резервы по сомнительным долгам	(182)	(180)
убытки прошлых лет	174	
прочие	-	(11)
Прочее(стр. 2460), в том числе:	44	-
Пересчет отложенного налогового актива по ставке 25%	44	-

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

Наименование показателя	3а 2024	3а 2023 г.
Прибыль(убыток) по бухгалтерскому учету до налогообложения	365	3 045
Вычитаемые временные разницы	(806)	1 043
Налогооблагаемые временные разницы	393	(387)
Постоянные разницы	48	87
Прибыль(убыток) по налоговому учету	-	1 915
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	73	609
Суммы льготы в результате снижения ставки в областной бюджет	-	-
Отложенный налог на прибыль	(83)	131
Постоянный налоговый расход (доход)	10	17
Текущий налог на прибыль	-	757

в тыс. руб.

3.5.3. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	62	129
Расходы на оплату труда	12 740	27 933
Отчисления на социальные нужды	2 732	5 972
Амортизация	129	181
Прочие затраты	3 963	5 850
Итого по элементам	19 626	40 065
Изменение остатков НЗП:	-	-
готовой продукции	-	-
прочие	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 626	40 065

3.6. Раскрытие информации, отраженной в Отчете о движении денежных средств

3.6.1. Уязка 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 2023 год
Результаты уязки сумм представленных в строке 4450 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	228	1 083
Объяснение расхождений:	Расхождений нет	Расхождений нет
Результаты уязки сумм представленных в строке 4500 Отчета о движении денежных средств, с соответствующими статьями, представленными в бухгалтерском балансе	1 574	228
Объяснение расхождений:	Расхождений нет	Расхождений нет

4. 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.

4.1. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Период	за 2024 год	за 2023 год	за 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	1 257	2 352	3 156

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

09.09.2024г. года Решением внеочередного общего собрания участников ООО ЧОП "ТЕМП" принято решение: в связи с прекращением осуществления хозяйственной деятельности приступить к процедуре добровольной ликвидации ООО ЧОП "ТЕМП". Назначить ликвидатором Горелову Ирину Александровну. Уполномочить Горелову Ирину Александровну осуществить все необходимые действия, связанные с ликвидацией Общества. Поручить ликвидатору в срок до 09.09.2025 года выполнить все необходимые действия, связанные с ликвидацией ООО ЧОП "ТЕМП", в соответствии с требованиями ГК РФ, ФЗ от 08.02.1998 №14-ФЗ и иных нормативных актов, в том числе, но не ограничиваясь: уведомить регистрирующий орган и всех кредиторов о принятом решении о добровольной ликвидации ООО ЧОП "ТЕМП"; провести инвентаризацию имущества и обязательств ООО ЧОП "ТЕМП"; составить ликвидационный баланс и зарегистрировать ликвидацию ООО ЧОП "ТЕМП".

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

ООО ЧОП "ТЕМП" 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 "ТЕМП" отсутствуют.

10. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что влечет с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, сокращение объема иностранных прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности зарубежных источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменной рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

