

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДЬУЛУУР»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ**

за 2024 год

с. Чурапча

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год общества с ограниченной ответственностью «Дьулуур»

1. Общие сведения

1.1. Сокращенное наименование: ООО «Дьулуур»

1.2. Юридический адрес: 678670, Республика Саха (Якутия), Чурапчинский улус, с. Чурапча, ул. С.Ф.Софронова 73

Почтовый адрес: 678670, Республика Саха (Якутия), Чурапчинский улус, с. Чурапча, ул. С.Ф.Софронова 73

1.3. Дата государственной регистрации: 29 декабря 2015 г.

1.4. Численность сотрудников на 31.12.2024 г. составила 22 человек и распределяется по отделам и службам:

Наименование отделов	На 31.12.		
	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Аппарат управления	5	5	3
Автопарк	6	1	1
Котельная	31	13	14
Аварийно-диспетчерская служба	3	2	1
Канализационно-очистительное сооружение	5	5	5
ВСЕГО	50	26	24

1.5. Состав акционеров и их доля в уставном капитале:

№	Учредители	ИНН	Размер доли, руб.	Размер доли, %
1	Муниципальное унитарное предприятие «Чурапча-проект»	1430008229	2 400,00	24,0
2	Попов Николай Николаевич	143002221425	1 500,00	15,0
3	Федоров Сергей Александрович	1430011013	6 100,00	61,0
	Всего	х	10 000,00	100,0

1.6. Исполнительный единоличный орган общества утвержден решением учредителей (протокол №1 от 03.12.2021 г., приказ № 23 от 14.12.2018 г.):

Ф.И.О.	Должность
Федоров Сергей Александрович	Директор

1.7. Перечень видов деятельности:

Основной вид деятельности:

- 35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха

К вспомогательным видам работ и услуг относятся:

- 35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных
- 37.00 Сбор и обработка сточных вод
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- 42.91 Строительство водных сооружений
- 43.21 Производство электромонтажных работ
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам
- 52.21.22 Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей
- 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
- 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, РС (Я) и на основании типового Устава №24.

1.8. Ставки бюджетных и внебюджетных налогов и взносов:

Вид налога, сбора	Ставка налога в отчетном периоде	Ставка налога в предыдущем отчетном периоде	Примечания
Налоговые ставки			
Налог на прибыль	20 %	нет	с 2016 г.
Налог на имущество	2,2 %	нет	с 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	20 %	нет	с 2019 г.
Ставки налогов и взносов по оплате труда работникам			
Налог на доходы физических лиц	13 %	нет	с 2016 г.
Страховые взносы на ОПС, ОМС и ОСС	30 %	нет	с 2023 г.
Дополнительные страховые взносы сотрудников (за вредные условия работы)	2,0 %	нет	с 2018 г.
Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев	0,2 %	нет	с 2016 г.

2. Учетная политика

С выбором общей системы налогообложения учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета начиная с 2023 года утверждена приказом № 1 от 26.12.2022 г. (выписка из учетной политики):

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0., «1С:Зарплата и управление персоналом». Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправ-

ляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Методические положения

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

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

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницеях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Учетная политика по налоговому учету

Налоговый учет по налогу на прибыль

1. Учет доходов и расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

2. Учет амортизируемого имущества.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

- в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;
- в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

5. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет ФИФО.

6. Незавершенное производство

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле прямых затрат в плановой стоимости продукции.

7. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет ФИФО.

8. Формирование резервов по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Предельная сумма отчислений в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов в течении налогового периода, ограничивается большей из следующих величин:

- 10% от выручки отчетного периода;
- 10% от выручки предыдущего года.

Предельная сумма отчислений в резервы, которые учитываются в составе внереализационных расходов за налоговый период (год), ограничивается величиной 10% от выручки текущего (отчетного) года.

9. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

3. Пояснения к отчетности

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.

3.1.1. Расшифровка к строке 1150 "Основные средства" – 22 164 тыс. руб.:

Группа учета ОС Основное средство, Инвентарный номер	Сальдо на конец периода		
	ПБС	Амортизация	ОБС
Сооружения	18 005	3 653	14 352
Гараж, 00-000056	15 274	3 122	12 151
Котельная №4 с. Толон Бахсытский наслег, 00-000024	2 731	531	2 200
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 584	2 312	3 272
насос WILO марки KMBL50/170-11/2, 00-000036	120	120	
Канализационная механическая решетка УМБ-100, 00-000040	350	140	210
Дизельный генератор, 00-000052	350	251	99
котел 1 (гараж), 00-000057	93	40	53
котел 2 (гараж), 00-000058	93	40	53
Воздуходувка. производительностью 520м3/час., 00-000060	290	169	121
Установка обеззараживания очищенной сточной воды, 00-000061	245	143	102
насос консольно-моноблочный КМ 45/30 Хатылы, 00-000062	146	85	61
Пресс-линия клеевая , 00-000063	450	255	195
котел (Телей СОШ), 00-000065	500	250	250
ворота секционные, 00-000066	156	43	113
котел (Болтоно), 00-000068	500	250	250
Резервный дизельный генератор МД АД-60С-Т400-1РМ29, 00-000070	517	49	468
Котел Квр-1, 16 арт00000017298, 00-000010	271	271	
Котел "Барин КВм - 0,3 КБ" (1), Дь-000075	592	99	493
Котел "Барин КВм - 0,3 КБ" (2), Дь-000076	592	99	493
дизельный обогреватель ОПТИМА BTS-200 (1), Дь-000077	160	4	155
дизельный обогреватель ОПТИМА BTS-200 (2), Дь-000078	160	4	155
Транспортные средства	2950	1743	1207
Автомобиль Toyota Land Cruiser, 2008 г.в., 00-000067	2048	1218	830
ЗИЛ-131 (бур машина), 00-000073	900	525	375
ПОГРУЗЧИК ФРОНТАЛЬНЫЙ XCMG, ZL30FV, 00-000054	1	0	1
SHACMAN SX33186T366, 00-000064	1	0	1
Земельные участки	80		80
Земельный участок С.Ф.Софронова 73, 00-000059	80		80
Другие виды основных средств	517	213,03	304,14
Контейнер 20 фут , 00-000034	111	46	65
прицеп для передвижной дизельной станции, 00-000051	165	83	82
Контейнер 20 фут, 00-000053	100	32	68
Подъемник 2-х стоечный электрогидр, г/п 4 тонны TS4M 380B, 00-000069	141	52	89
Итого	27 136	7 921	19 215
Незавершенное производство	2 949		2 949
Офис	2 949		2 949
Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовом счете организации	66 895		
Канализационная очистное сооружение с производительностью 500 м3/сутки в с. Чурапча Чурапчинского улуса РС(Я)»	66 895		

Согласно информационного письма Министерства финансов РФ №ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операция по концессионному соглашению» - объект концессионного соглашения принимается концессионером к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа объекта концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений.

3.1.2. Всего приобретено основных средств в 2024 году на 1 503 тыс. руб.

Основное средство, Инвентарный номер	Поставщик	Дата приобретения	Стоимость приобретения без НДС
Машины и оборудование (кроме офисного)			1 503
Котел "Барин КВм - 0,3 КБ" (1), Дь-000075	БАРИН ООО	08.02.2024	592
Котел "Барин КВм - 0,3 КБ" (2), Дь-000076	БАРИН ООО	08.02.2024	592
дизельный обогреватель OPTIMA BTS-200 (1), Дь-000077	ТД ТРЭЙД МАШИНЕРИ ООО	20.11.2024	160
дизельный обогреватель OPTIMA BTS-200 (2), Дь-000078	ТД ТРЭЙД МАШИНЕРИ ООО	20.11.2024	160
Транспортные средства			2
ПОГРУЗЧИК ФРОНТАЛЬНЫЙ XCMG, ZL30FV, 00-000054	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	01.11.2024	1
SHACMAN SX33186T366, 00-000064	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	22.10.2024	1
Итого			1 505

3.1.3. Всего выбыло основных средств в 2024 году на 783 тыс. руб.

Основное средство, Инвентарный номер	Уменьшение стоимости, тыс. руб.
Транспортные средства	783
Автомобиль УАЗ-390945-552, 00-000050	783
Итого	783

3.1.4. Движение основных средств, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		ПБС	Амортизация	Поступило	Выбыло		Амортизация	ПБС	Амортизация
					ПБС	Амортизация			
Основные средства - всего	2024г.	26 414	5 749	1 505	783	783	2 955	27 136	7 921
	2023г.	25 218	4 013	3 916	3 320	2 720	1 584	26 414	5 749
в том числе:									
Сооружения	2024г.	18 005	2 550				1104	18 005	3 654
	2023г.	18 005	1 446		1 104			18 005	2 550
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024г.	4 081	1 498	1503			814	5 584	2 312
	2023г.	5 145	1 602	517	944	1 581	1 048	4 081	1 498
Транспортные средства	2024г.	3 731	1 561	2	783	783	964	2 950	1 742
	2023г.	783	587	2 948	974			3 731	1 561
Земельные участки	2024г.	80						80	
	2023г.	80						80	
Другие виды основных средств	2024г.	517	140				73	517	213
	2023г.	1 205	378	451	298	1 139	536	517	140

Техническое состояние основных средств в 2024 г. по сравнению с 2023 г. повысилось за счет приобретения и ввода в эксплуатацию транспортных средств. Коэффициент износа повышена на 27,6% (среднее значение коэффициента износа 0,50, $K_{и2023}=0,22$, $K_{и2024}=0,29$).

3.1.5. К строке 1210 «Запасы» - 0 тыс. руб.

Материалы приобретаются по мере необходимости и сразу отпускаются на производство, так как организация не имеет склада.

3.1.6. К строке 1230 "Дебиторская задолженность" на 31.12.2024 г. – 10 040 тыс. руб.:

№	Наименование предприятия-дебитора	Сумма	Примечание
1	2	3	4
1	ООО «Хатан»	5 154	За услуги водоотведения
2	МБОУ "ТСОШ"	889	За услуги теплоснабжения
3	МБДОУ ЦРР - д/с "Ньургуйун" с. Харбала-1)	868	За услуги теплоснабжения
4	Физические лица	464	За услуги теплоснабжения
5	МБДОУ ЦРР – д/с Кустук им.Смирникова В.В. с.Телей-Диринг	369	За услуги теплоснабжения
6	«ФГБОУ ВО ЧГИФКИС»	348	За услуги водоотведения
7	ОАО «Телен»	220	Авансовый платеж за каменный уголь
8	АО НК «Туймаада-Нефть»	162	Авансовый платеж за ГСМ
9	СИЛИМ ООО СК	125	За услуги водоотведения
10	НордЭко ООО	109	Авансовый платеж за составление отчетности
	Расчеты по налогам и сборам	730	
	менее 100 тыс. руб.	602	
	Всего	10 040	

3.1.7. К строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2024 г. – 3 729 тыс. руб.

№	Наименование предприятия-кредитора	Сумма	Примечание
1	2	3	4
1.	ПАО "Якутскэнерго"	354	За электроэнергию
	менее 100 тыс. руб.	1 272	
	Резервы по сомнительным долгам	2 103	
	Всего	3 729	

3.1.8. К строке 1250 "Денежные средства" – 6 367 тыс.руб.

Расчетные счета открыты в АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО в с.Чурапча и ПАО Сбербанке. Движение денежных средств в кассе и расчетном счете, в тыс. руб.:

Наименование	2023 год		2024 год	
	Приход	Расход	Приход	Расход
Нач. сальдо	12 773		8 510	
Поставщики	0	36 964		29 057
Покупатели	54 118	0	41 103	
Кредит, займ	0	2 451	349	1 991
Налоги и взносы	0	17 853		9 413
Зарплата	0	18 086		11 737
Подотчет	0	4 907		4 833
Субсидия	22 214	0	14 585	
Матпомощь, спонсорство	0	380		325
комиссия банка	0	73		65
Прочие расходы	653	534	21	780
Итого	76 985	81 248	56 058	58 201
Остаток	8 510		6 367	

За 2024 г. всего поступило денежных средств 56 058 тыс. руб., из них основную долю поступления составило от покупателей 41 103 тыс. руб. (73,3%) и сумма субсидий 14 585 тыс. руб. (26,0%). В статье расходов основную долю заняло оплата поставщикам 29 057 тыс. руб. (49,9%).

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма N 2) тыс. руб.:

№	Номенклатурные группы	2023 год			2024 год		
		с НДС	НДС 20%	без НДС	с НДС	НДС 20%	без НДС
1.	Выручка						
1.	Водоотведение	16 453	2742	13 711	17 582	2 930	14 652
2.	Прочие	10 659	1 776	8 882	250	42	208
3.	Коммунальные услуги	34 741	5 790	28 951	20 353	3 392	16 961
3.1.	Кот. №4 с. Толон Бахсытский наслег	1 169	195	974	1 337	223	1 114
3.2.	Д/с Кустук Телей	3 943	657	3 285	3 564	594	2 970
3.3.	Телейская СОШ	8 616	1436	7 180	8 621	1 437	7 184
3.4.	Ньургуун д/с с. Харбала-1	6 673	1112	5 561	6 831	1 139	5 693
3.5.	Кунчээн д/с с. Толон	2 861	477	2 384			
3.6.	МКУ УО Чурапчинского улуса	2 653	442	2 211			
3.7.	МКУК Музей истории и этнографии	2 290	382	1 908			
3.8.	Солнышко д/с с. Чурапча	1 439	240	1 200			
3.9.	Болтоно	5 097	850	4 248			
	Всего	61 853	10 309	51 544	38 185	6 364	31 821
2.	Прочие доходы						
2.1.	Субсидии за теплоснабжение			22 214			14 586
2.2.	Доходы от реализации прочего имущества			0			83
2.3.	Восстановление резервов по сомнительным долгам			10 645			15 081
2.4.	Пени, неустойки						2 099
2.5.	Исправление прошлых лет						4 793
2.6.	Прочие			781			861
	Всего			33 640			37 503
3.	Затраты						
3.1.	Расходы на оплату труда			20 714			13 405
3.2.	ЕСН			6 436			2 867
3.2.	Амортизация			3 320			2 955
3.4.	Материальные расходы			19 539			16 332
	в т.ч. ГСМ			4 771			2 519
	количество, тыс. л.			77			37
	Каменный уголь			7 006			7 740
	количество, тонн			2 412,10			2 465,00
	Прочие материальные расходы (строительные материалы, запчасти)			7 762			6 073
3.5.	Услуги			14 555			12 664
	в т.ч. электроэнергия			3 486			2 614
	аренда имущества и ТС			1 791			1 152
	транспортные услуги			3 027			2 833
	услуги связи			280			295
	газоснабжение			453			485
	строительно-ремонтные работы			391			0
	лизинговые расходы			2 665			1 998
	прочие расходы			3 462			3 287
3.6.	Проценты по кредитам и займам			406			108
3.7.	Резервы отпусков и ремонта котельных			-2 060			-6 099
3.8.	Прочие расходы			15 511			21 074
	в т.ч. комиссия банка			96			87
	резервы по сомнительным долгам			13 929			12 615
	госпошлины			80			438
	спонсорская и мат. помощь			32			149
	исправление прошлых лет			101			265
	списание ОС и ТМЦ			1 136			4 828
	НДС к восстановлению			0			2366
	прочие			136			326
	Всего расходов			78 421			63 306
	Прибыль до уплаты налогов			6 763			6 018
	Налог на прибыль			-1421			-1 312
	Прочее			-320			-669
	Чистая прибыль			5 023			4 037

4. Аналитические данные

4.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2)/гр.2)*100
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	36 616	22 164	66,0	57,5	-14 452	-65,2
в том числе:						
основные средства	28 442	22 164	51,3	57,5	-6 278	-28,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные активы, всего	18 836	16 407	34,0	42,5	-2 429	-14,8
в том числе:						
запасы	0	0	0,0	0,0	0	0,0
дебиторская задолженность	10 326	10 040	18,6	26,0	-286	-2,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	8 510	6 367	15,3	16,5	-2 143	-25,2
Пассив						
1. Собственный капитал	30 805	34 842	55,6	90,3	4 037	13,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	9 348	0	16,9	0,0	-9 348	-100,0
в том числе:						
заемные средства	1 533	0	2,8	0,0	-1 533	-100,0
3. Краткосрочные обязательства*, всего	15 299	3 729	27,6	9,7	-11 570	-75,6
в том числе:						
заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	55 452	38 571	100	100	-16 881	-30,4

Структура активов организации на 31.12.2024 г. характеризуется соотношением: 57,5% внеоборотных активов и 42,5% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период снизились на 16 881 тыс. руб. (на 30,4%). Уменьшению активов значительно способствовало погашение отложенных налоговых активов (на 100,0%), а так же в части основных средств, это списание части незавершенного строительства согласно приказа №1 от 15.01.2024 г. и реализацией транспортного средства, всего на 6 278 тыс. руб. (28,3%)

В пассиве баланса уменьшение наблюдается по строкам:

- Долгосрочные обязательства – 9 348 тыс. руб. (100,0%)
- Краткосрочные обязательства – 11 570 тыс. руб. (75,6%), в равной степени уменьшение краткосрочных обязательств заняло оценочные обязательства и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 34 842 тыс. руб., таким образом, собственный капитал организации возрос на 4 037 тыс. руб., или на 13,1%.

4.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)*100
1	3	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	30 812	34 842	44,4	9,7	4 030	13,1
2. Уставный капитал			–	–	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	30 812	34 842	44,4	9,7	4 030	13,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 13,1% по сравнению с 2023 г.

4.3. Анализ ликвидности баланса предприятия.

Активы по степени ликвидности	31.12. 2024 г. тыс.руб.	Прирост за 2024, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	31.12. 2024 г. тыс.руб.	Прирост за 2024, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	6 367	-38,3	≤	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	3 729	-39,9	2 638
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	10 040	-2,8	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	0,0	10 040
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	0	0,0	≤	П3. Долгосрочные обязательства	0	-100,0	0
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	22 164	-60,0	≥	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	34 842	-37,2	-12 678

В анализируемом периоде у предприятия имеются ликвидные средства и дебиторская задолженность для погашения текущих обязательств (излишек 16 407 тыс.руб.). Кредиторская задолженность не соответствует запасам (недостаток 3 729 тыс.руб.). У предприятия имеется возможность финансирования внеоборотных активов, наряду с собственным капиталом, еще и долгосрочными обязательствами (излишек 12 678 тыс.руб.). Из трех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется только два. Баланс организации в анализируемом периоде не является абсолютно ликвидным.

4.4. Анализ эффективности деятельности организации

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в 2024 г. организация получила убыток от продаж в размере 13 580 тыс. руб., что равняется 20,4% от выручки. По сравнению с 2023 г. убыток от продаж повысился на 2 620 тыс. руб.

По сравнению с 2023 г. в 2024 г. снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 19 723 тыс. руб. и 17 103 тыс. руб. соответственно).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	51 544	31 821	-19 723	-38,3
2. Расходы по обычным видам деятельности	62 504	45 401	-17 103	-27,4
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-10 960	-13 580	-2 620	↓
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	33 640	37 503	3 863	11,5
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	22 680	23 923	1 243	5,5
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	22 680	23 923	1 243	5,5
6. Проценты к уплате	406	108	-298	-73,4
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-1 355	-1 981	-626	↓
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 023	4 037	-986	-19,6
Справочно:				
Совокупный финансовый результат периода	5 023	4 037	-986	-19,6

4.5. Анализ рентабельности

Показатели	2024 год
1. Рентабельность продаж (валовая маржа), %	-0,256
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ, %	18,91
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки), %	12,69
4. Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг), %	10,10
5. Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	50,53

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет -0,256% от полученной выручки. Соотношение чистой прибыли и выручки от продаж, то есть показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, отражает ту часть поступлений, которая остается в распоряжении предприятия с каждого рубля реализованной продукции. В данном случае это 12,69%.

4.6. Прогноз банкротства

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО "Дьулуур" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,33	6,56	2,16
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,10	3,26	0,34
T ₃	Отношение ЕВІТ к величине всех активов	0,14	6,72	0,95
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	9,34	1,05	9,81
Z-счет Альтмана:				13,26

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для ООО "Дьулуур" значение Z-счета на 31.12.2024 составило 13,26. Такое значение показателя свидетельствует о низкой вероятности банкротства ООО "Дьулуур".

Директор: _____ (Федоров С.А.)

М.п.

Главный бухгалтер: _____ (Куйчогло К.П.)