

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «Приборы Охраны»

за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации
2. Основа составления отчетности
3. Основные положения учетной политики
4. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности
5. Основные средства
6. Запасы
7. Дебиторская задолженность
8. Денежные средства и денежные эквиваленты
9. Заемные средства
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства
12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
13. Прочие доходы и расходы
14. Расчеты по налогу на прибыль
15. Информация о связанных сторонах

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Приборы Охраны».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Приборы Охраны».

1.3. Место нахождения Общества: Новосибирская обл, Новосибирск г, Пархоменко ул, дом 7, этаж 1, помещение 17.

1.4. ОГРН: 1085404005334

1.5. ИНН: 5404353096

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год - 33 человек, 2023 год – 30 человек,

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Шахмаметова Тамара Павловна	50
1	Шахмаметова Дина Камильевна	50

1.8. Бенефициарными владельцами являются:

- Шахмаметова Тамара Павловна;
- Шахмаметова Дина Камильевна.

1.9. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества является аудиторская фирма ООО «Декстра Аудит».

Юридический адрес: 420030, Россия, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Лобачевского, д.10, помещ. 17а

ООО «Декстра Аудит» является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Аудиторская «Содружество», включенным в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 14 января 2016 года за основным регистрационным номером 11606000591.

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Основные положения учетной политики

Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно учитываются в бухгалтерском учете в составе запасов и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов

Незавершенное капитальное строительство; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Прочие внеоборотные активы»

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеприведенным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Учет запасов

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение или изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продаж которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет оценочных обязательств и оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Общество отражает в отчетности:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным (основным) видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общехозяйственные и административные расходы полностью признаются в отчетном периоде без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции и отражаются по ст. 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) расходы полностью признаются в отчетном периоде и отражаются по ст. 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

4. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Внесены корректировки данных бухгалтерского баланса на 31.12.2023, 31.12.2022 вследствие исправления существенных ошибок при отражении запасов.

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса

Показатель	Код	Данные за 2023, 2022 гг.		Изменения
		В предыдущей отчетности	В текущей отчетности	
Запасы				
на 31.12.2023 г.	1210	314 152	281 617	-32 536
на 31.12.2022 г.	1210	230 125	197 589	-32 536
Нераспределенная прибыль				
на 31.12.2023 г.	1370	176 186	143 650	-32 536
на 31.12.2022 г.	1370	225 464	192 928	-32 536

5. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	за 2024г.	14 071	-4 550	0	-99	0	-2 002	13 971	-6 551
	за 2023г.	13 095	-3 704	2 709	-1 733	1 733	-2 579	14 071	-4 550
Транспортные средства	за 2024г.	13 268	-3 960	0	-99	0	-1 909	13 169	-5 868
	за 2023г.	12 402	-3 219	2 600	-1 733	1 733	-2 474	13 268	-3 960
Офисное оборудование	за 2024г.	261	-261	0	0	0	0	261	-261
	за 2023г.	261	-254	0	0	0	-7	261	-261
Другие виды основных средств	за 2024г.	541	-329	0	0	0	-93	541	-422
	за 2023г.	432	-231	109	0	0	-98	541	-329

6. Запасы

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Запасы, всего	338 405	281 617	197 589
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	123	106	156
Товары для перепродажи	334 027	278 813	195 967
Прочие запасы и затраты	4 255	2 698	1 466

7. Дебиторская задолженность

Вид	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	61 641	58 116	81 897
Расчеты с покупателями и заказчиками	29 330	51 063	67 225
Авансы выданные	28 069	1 529	9 071
Прочая	4 242	5 524	5 601
Дебиторская задолженность, всего	61 641	58 116	81 897

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчетные счета	10 198	4 321	7 084
Итого	10 198	4 321	7 084

9. Заемные средства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Остаток на конец года
Долгосрочные кредиты и займы	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	2024	142 012	549 862	(528 047)	163 827
	2023	119 632	318 010	(295 629)	142 012
Займы	2024	-	245	(245)	-
	2023	-	-	-	-
Кредиты	2024	142 012	549 617	(527 802)	163 827
	2023	119 632	318 010	(295 629)	142 012
Итого	2024	142 012	549 862	(528 047)	163 827
	2023	119 632	318 010	(295 629)	142 012

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	1 118	-	-	1 118
<i>Долгосрочные</i>	-	-	-	-	-
<i>Краткосрочные</i>	-	1 118	-	-	1 118
Неиспользованные отпуска	-	1 118	-	-	1 118

11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Вид кредиторской задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 523	14 298	15 093
Авансы полученные	15 367	5 761	3 478
Расчеты по налогам, сборам и платежам во внебюджетные фонды	4 870	786	9 564
Прочая	2 071	5 798	4 826

Кредиторская задолженность, итого	52 831	26 643	32 961
-----------------------------------	--------	--------	--------

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование вида деятельности	2024 год		2023 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Реализация товаров	1 021 288	891 037	956 242	809 334
Итого		1 021 288	891 037	956 242	809 334

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	3 352	3 670
Расходы на оплату труда	36 046	30 997
Отчисления на социальные нужды	7 001	5 959
Амортизация	2 002	2 579
Прочие затраты	50 340	29 239
Итого по элементам	98 741	72 444
Фактическая себестоимость проданных товаров	891 037	809 334
Изменение остатков: транспортные расходы	-1 580	-1 219
Итого расходы по обычным видам деятельности	988 198	880 559

13. Прочие доходы и расходы

Проценты к уплате

Вид дохода	2024 год	2023 год
Проценты по заемным средствам	23 692	13 455
Итого	23 692	13 455

Прочие доходы

Показатель	2024 г.	2023 г.
Инвентаризация дебиторской (кредиторской) задолженности	9 290	885
Инвентаризация запасов	8 073	775
Прочие	8 579	3 158
Всего	25 942	4 818

Прочие расходы

Показатель	2024 г.	2023 г.
Инвентаризация дебиторской (кредиторской) задолженности	6 694	926
Инвентаризация запасов	7 511	1 408
Прочие	8 785	2 774
Всего	22 990	5 108

14. Расчеты по налогу на прибыль

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

Показатель	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	12 350	61 938
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-2 470	-12 388
Постоянный налоговый расход (доход)	637	272

Изменение отложенных налогов, связанное с изменением ставки налога на прибыль	-200	-
Налог на прибыль	-3 107	-12 660

15. Информация о связанных сторонах

Операции с контролирующими лицами

Операции	2024 год	2023 год
<i>Затраты и расходы</i>	27 744	15 737
Лицензионные платежи (без НДС)	27 744	15 737

Состояние расчетов с контролирующими лицами

Активы и обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность	2 148	-	-
Кредиторская задолженность	-	986	3 770

Операции с прочими связанными сторонами

Операции	2024 год	2023 год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы</i>	174 234	177 183
Реализация (без НДС)	174 234	177 183
<i>Затраты и расходы</i>	573	1 243
Покупка запасов (без НДС)	573	1 243

Состояние расчетов с контролирующими лицами

Активы и обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность	1 257	288	43
Кредиторская задолженность	1 250	14 557	504

Вознаграждения основному управленческому персоналу. Функции единоличного исполнительного органа переданы индивидуальному предпринимателю Шахматовой Дине Камильевне. Величина вознаграждения за услуги управляющего составила в 2024 году 4 439 тыс. руб., в 2023 году – 4 368 тыс. руб.

Руководитель _____

Шахматова Дина Камильевна

«21» мая 2025 г.