

Общество с ограниченной ответственностью "Югра-охрана"
(ООО "Югра-Охрана")
ИНН: 8617019581, КПП: 861701001, ОГРН: 1048603850294,
адрес: 628456, АО ХМАО-Югра, Сургутский район, г.п.Федоровский, ул. Кедровая 28

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 01 января 2023 г.

Место: г.п.Федоровский
Дата: 27 марта 2023г.
Периодичность: годовая
Единица измерения: рубли

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Югра-Охрана»,

ИНН, КПП, ОГРН организации: 8617019581/861701001, ОГРН: 1048603850294

Юридический адрес: 628456, АО ХМАО-Югра, Сургутский район, г.п.Федоровский, ул. Кедровая 28

Ф.И.О., должность руководителя: Артеменко Александр Павлович, директор.

Ф.И.О., должность главного бухгалтера: Артеменко Ирина Николаевна, главный бухгалтер.

Размер уставного капитала организации: 300 000 (триста тысяч) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей: один, физическое лицо И.Н.Артеменко.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 80.10.2 Деятельность частных охранных организаций

Сведения о лицензиях организации:

Лицензия №86Ч02021000372, дата предоставления лицензии: 28.04.2021г., дата окончания действия лицензии: 28.04.2026г.

Перечень разрешённых видов услуг (работ):

- Защита жизни и здоровья граждан
- Охрана имущества собственников, в т.ч. при его транспортировке;
- Обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на объектах.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

2. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Основные показатели деятельности организации за 2022 год:

Выручка по основному виду деятельности: 168 645 630,83 рублей

Прочие доходы: 1 285 295,03 рублей.

Затраты на производство и реализацию услуг:

- Амортизация ОС: 1 000 174,20 рублей;
- Аренда помещений, доставка охранников на пост, ремонт автомобилей, здание (коммунальные расходы, охрана), программные продукты, топливо, спец. масла, хозрасходы, прочие расходы и т.д.: 10 025 632,54 рублей;
- Фонд оплаты труда: 126 843 608,46 рублей;
- Страховые взносы: 29 081 697,92 рублей.

3. Информация об основных положениях учетной политики Организации

Учетная политика: утверждена приказом директора ООО «Югра-Охрана» от 30.12.2021г. №107.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости

остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

4. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2022 года сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 6 408 509,27 рублей, срок исполнения 2023г.

5. Заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022 года составила 4 761 859,89 рублей (оплата за декабрь 2022г., по сроку 14.01.2023г.). Среднесписочная численность 191 человек. Среднемесячная зарплата по предприятию 55 341,89 рублей.

6. Исправление существенной ошибки

Ошибка состоит в завышении суммы НДС к уплате в размере 537 333,20 (пятьсот тридцать семь тысяч триста тридцать три руб. 20 коп.) при отсутствии задолженности по данным налогового органа.

Причина возникновения ошибки:

В 2012 году в ООО «Югра-Охрана» проводилась выездная налоговая проверка (АКТ №10/35 от 19.07.2012г. выездной налоговой проверки Общества с ограниченной ответственностью «Югра-Охрана»). По результатам проверки установлено занижение налоговых вычетов за 2009, 2010, 2011 годы.

Занижение налоговых вычетов по НДС произошло при формировании расходов, уменьшающих сумму расходов от реализации. Общество отнесло на затраты сумму расходов по оплате вахтового проезда работникам ООО «Югра-охрана» в виде оплаты железнодорожных и автобусных билетов, в том числе НДС.

На основании акта №10/35 выездной налоговой проверки от 19.07.2012г., в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 81 Кодекса Организация в июле 2012г. предоставила корректирующие декларации по НДС за 2009г., 2010г., 2011г. После ввода деклараций налоговым органом возникла переплата по налогу. (справка о состоянии расчетов по налогам, сборам и штрафам по состоянию на 11 октября 2012г.). Сумма переплаты на счет организации не поступала (анализ счета, ОСВ, банковские выписки). В октябре 2012г. организацией подано заявление в ИФНС «О зачете суммы излишне уплаченного налога» (переплату по налогу НДС направить в счет очередных платежей).

В бухгалтерском учете не были сделаны корректировочные записи о списании суммы излишне уплаченного налога.

Согласно подпункту 1 п.9 ПБУ 22/2010 существенную ошибку прошлого периода исправили записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде корректировочными записями в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в месяце обнаружения ошибки.

Задолженность в сумме 537 333,20 (пятьсот тридцать семь тысяч триста тридцать три руб. 20 коп.) списана и включена в состав счёта 84 «нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Корректировка бухгалтерского баланса в связи с исправление ошибки:

пояснения	Наименования показателя	код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
До корректировки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16634	15504	14607
После корректировки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16634	16781	15144
	В том числе: Исправление ошибки			537	537
	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ-6			740	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
До корректировки	Кредиторская задолженность	1520	15703	16567	20294
После корректировки	Кредиторская задолженность	1520	15703	16030	19757

Директор _____ А.П.Артеменко

Главный бухгалтер _____ И.Н.Артеменко