



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «НАЧИН»**

ул. В.И. Ленина, д. 11, стр. 3, г. Элиста, 358001, Республика Калмыкия
e-mail: info@nachin.ru; телефон: 8 (84722) 3-22-31, +7 (905) 484-78-85
ИНН 0814038910 ОГРН 102080077100

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО ЧОО «Начин»
к бухгалтерской отчетности за **2022** год

Раздел 1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "Частная охранная организация «Начин» зарегистрировано в городе Элиста Республика Калмыкия 26 мая 1994 года (основной регистрационный номер N 1020800771001).

Местонахождение Общества/юридический адрес: 358000, Россия, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Ленина, дом 11, стр. 3.

Основным видом деятельности является оказание охранных услуг на основании лицензии № 1041 (ЧО № 059465) от 24.09.2020 г., действующей до 30.10.2025 г.

Величина Уставного капитала составляет 750 тысяч рублей.

Единственным участником Общества является гражданин Российской Федерации Мегмеров Юрий Эрднеевич с размером доли Участника 100 % уставного капитала.

Общество является юридическим лицом с самостоятельным балансом, расчетным счетом и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ, Законом РФ "О частной детективной и охранной деятельности РФ" от 11.03.1992 г. N 2487-1 (ред. от 05.12.2017) и иными нормативными правовыми актами.

ООО ЧОО «Начин» имеет 26 обособленных подразделений, из них

- 10 обособленных подразделений в Астраханской области;
- 6 обособленных подразделений в Ставропольском крае;
- 10 обособленных подразделений в Краснодарском крае.

Головная организация состоит на налоговом учете в УФНС по Республике Калмыкия.

Среднесписочная численность работающих сотрудников за 2022 год составила 1251 человек, за предшествующий 2021 год – 1316 человек.

Раздел 2. Выплаченные дивиденды в отчетном году

В 2022 году за счет нераспределенной прибыли прошлых лет перечислены дивиденды единственному участнику Общества в размере 29,85 млн. рублей согласно Решению Единственного участника Общества № 1/2022 от 02.03.2022.

Раздел 3. Органы управления

Высшим органом управления ООО ЧОО «Начин» является Единственный участник общества Мегмеров Юрий Эрднеевич.

Исполнительным органом управления ООО ЧОО «Начин» является генеральный директор. Согласно решению Единственного участника Общества №1/2021 от 21.01.2021 на должность генерального директора с 22.01.2021 назначен Бадмаев С.И.

Раздел 4. Перечень нормативных актов, в соответствии с которыми ведется бухгалтерский учет.

Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
Федеральный Закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 10.11.1994;
Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 22.12.1995;
Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197—ФЗ;
Основное положение о вахтовом методе организации работ, утвержденными Постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС и Минздрава СССР от 31.12.1987 № 794/33-82 (с изменениями и дополнениями);
Закон РФ от 19.02.1993 № 4520-1 "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях";
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Приказ Минфина от 06.10.2008 № 106н
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина от 06.07.1999 № 43н
ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказ Минфина от 15.11.2019 № 180н
ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Приказ Минфина от 17.09.2020 № 204н
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», Приказ Минфина от 25.11.1998 № 56н
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Приказ Минфина от 13.12.2010 № 167н
ПБУ 9/99 «Доходы организации», Приказ Минфина от 06.05.1999 № 32н
ПБУ 10/99 «Расходы организации», Приказ Минфина от 06.05.1999 № 33н
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Приказ Минфина от 29.04.2008 № 48н
ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», Приказ Минфина от 27.12.2007 № 153н
ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», Приказ Минфина от 06.10.2008 № 107н
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», Приказ Минфина от 02.07.2002 № 66н
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Приказ Минфина от 19.11.2002 № 114н
ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Приказ Минфина от 10.12.2002 № 126н
ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», Приказ Минфина от 06.10.2008 № 106н
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», Приказ Минфина от 28.06.2010 № 63н
ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Приказ Минфина от 02.02.2011 № 11н
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Приказ Минфина от 16.10.2018 № 208н
ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», Приказ Минфина от 16.04.2021 № 62н

Раздел 5. Основные положения учетной политики. Дополнения, внесенные в учетную политику организации в отчетном году.

В своей работе Общество руководствовалось учетной политикой на 2021 год для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказом Генерального

директора № 661 от 31.12.2020г. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете" и "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

5.1. Материально-производственные запасы (МПЗ)

В качестве материально - производственных запасов в бухгалтерском учете Общества принимаются активы:

- используемые при выполнении услуг в качестве материалов;
- используемые для административно-управленческих нужд Общества.

Согласно учетной политике Общества материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости запасов.

5.2. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, транспортные средства, оборудование и иные объекты основных средств стоимость свыше 100 тысяч рублей за единицу.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тысяч рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно. Отдельный учет основных средств (постановка на учет, срок и норма амортизации, выкуп) предусмотрен для объектов, приобретаемых по договорам лизинга.

5.3. Признание доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычного вида деятельности;

- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ (далее выручка):

- выручка от реализации охранных услуг;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Раздел 6. Основные показатели деятельности организации

6.1 Финансовые показатели

За 2022 год выручка от финансово-хозяйственной деятельности Общества составила 1 274 923 тыс. руб. без учета НДС, в том числе от реализации охранных услуг — 1 274 923 тыс. рублей, что на 13,6 % больше, чем в 2021 г.

Рост доходности в основном связан с увеличением стоимости и видов охранных услуг от основной деятельности.

В результате Обществом получена прибыль от реализации охранных услуг в размере сумме 187 285 тыс. руб.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности 2022 года стала чистая прибыль Общества в размере 13 068 тыс. руб. Рентабельность чистой прибыли составила 1,025 %.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о прибылях и убытках

| Статья доходов | Сумма, тыс. руб |
|--|-----------------|
| Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда | 240,92 |
| Возмещение материального ущерба | 4,92 |
| Возмещение стоимости форменной одежды | 1 718,42 |
| Доходы и расходы от реализации ОС | 6 189,51 |
| Компенсац. расходов за время прохождения военных сборов | 18,50 |
| Компенсация расходов организации по оплате дней ухода за детьми-инвалидами | 24,36 |
| прочие внереализационные доходы | 361,28 |
| Прочие доходы и расходы | 14,62 |
| Прочие услуги (Росбанк) | 117,19 |
| Реализация материалов | 93,07 |
| Субсидии | 33,31 |
| ИТОГО | 8 816,08 |

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках

| Статья расходов | Сумма, тыс. руб. |
|---------------------------------------|------------------|
| Благотворительность | 100,00 |
| Возмещение стоимости форменной одежды | 601,96 |
| Госпошлина | 78,95 |
| Доходы и расходы от реализации ОС | 3 137,10 |

| | |
|---|------------------|
| Исполнительский сбор | 10,00 |
| Курсовые разницы | 14,71 |
| Ликвидация основных средств | 129,80 |
| Материальная помощь | 60,00 |
| Пени, штрафы по налогам | 0,62 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 4,26 |
| прочие доходы и расходы, не принимаемые в целях налогообложения | 10 919,18 |
| Реализация материалов | 91,94 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 0,39 |
| Услуги банка | 1 480,86 |
| Штрафы ГИБДД | 336,80 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 0,61 |
| ИТОГО | 16 967,18 |

7. Расшифровка основных статей баланса

7.1. Состав основных средств

| Группа учета основных средств | Остаточная стоимость на 31.12.2020, тыс. руб. | Остаточная стоимость на 31.12.2021, тыс. руб. | Остаточная стоимость на 31.12.2022, тыс. руб. |
|--|---|---|---|
| Здания | 4 369,0 | 4 029,0 | 3 688,27 |
| Земельные участки | 3 560,0 | 3 560,0 | 3 560,00 |
| Сооружения | 3 025,0 | 2 411,0 | 1 794,83 |
| Машины, оборудование | 2 000,0 | 1 578,0 | 1 322,21 |
| Офисное оборудование | 425,0 | 1 384,0 | 382,16 |
| Транспортные средства | 59 657,0 | 58 549,0 | 35 027,60 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 503,0 | 475,0 | 6 493,74 |
| Другие виды основных средств | 1 349,0 | 1 270,0 | 8 524,90 |
| Вложения во внеоборотные активы (сч.08) | 5 480,0 | 3 154,0 | 2 953,76 |
| Итого: | 80 368,0 | 76 409,0 | 63 747,47 |

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022 по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на 19,8% и составила 63 747,47 тыс. руб. В течение отчетного года с целью качественного выполнения охранных услуг организацией было приобретено 14 автотранспортных средств. Реализовано 9 единиц легковых автомобилей.

7.2. Структура дебиторской задолженности

| № | Наименование контрагента | Остаток на 31.12.2022., тыс. руб. |
|---------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| 1 | Основной заказчик | 88 113,93 |
| 2 | Расчеты по налогам и сборам | 6 116,49 |
| 3 | Прочие дебиторы | 30 254,95 |
| Итого: | | 124 485,37 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составила 124 485,37 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 118 293 тыс. руб.

Основными составляющими дебиторской задолженности являются расчеты с поставщиками, заказчиками и расчеты с бюджетом по налогам и сборам сроком погашения до 30 календарных дней.

7.3 Структура кредиторской задолженности

| № | Наименование контрагента | Остаток на 31.12.2022, тыс. руб. |
|---------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Расчеты с поставщиками | 47 586,95 |
| 2 | Расчеты по заработной плате персоналу | 33 040,93 |
| 3 | Задолженность по налогам и сборам | 118 697,64 |
| 4 | Прочие | 726,24 |
| Итого: | | 200 051,76 |

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. увеличилась на 52 518 тыс. руб. или на 35,6 % по сравнению с показателями на 31.12.2021 г. В структуре кредиторской задолженности преобладают суммы долга поставщикам, задолженность по налогам и сборам за декабрь и 4 квартал 2022г., страховым взносам и задолженность перед персоналом организации за декабрь 2022 г. сроком погашения до 30 календарных дней.

Раздел 8. Структура и размер вознаграждения АУП (административно-управленческого персонала)

Размер и структура вознаграждения управленческого персонала определяется трудовыми договорами и локальными внутренними положениями в Обществе.

Заработная плата управленческого персонала состоит в основном из должностного оклада, месячной премии, доплата за совмещение должностей, единовременного премирования и иных выплат.

Сумма вознаграждения управленческого персонала за 2022 год, включая заработную плату, премии, и прочие выплаты, составила 51 053,4 тыс. рублей.

Вознаграждение управленческого персонала за 2022 год

| № | Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|--------------|------------------------|------------------|
| 1 | Оклад | 39 528,1 |
| 2 | Доплата за совмещение | 1 365,0 |
| 3 | Командировки | 72,6 |
| 4 | Премии | 6087,5 |
| 5 | Отпуска | 2 182,2 |
| 6 | Единовременные выплаты | 1022,0 |
| 7 | Прочие выплаты | 796,0 |
| Итого | | 51 053,4 |

Раздел 9. Существующие и потенциальные судебные разбирательства с участием Общества

Общество по состоянию на 31.12.2022 не участвует в существенных судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово — хозяйственной деятельности.

Исполнительное производство в отношении Общества не открыто.

Судебные разбирательства по искам государственных органов не имеются.

Раздел 10. Обеспечения полученные и выданные

Общество не имеет полученных и выданных обеспечений.

Раздел 11. События после отчетной даты

События после отчетной даты в бухгалтерской отчетности за 2022 г. не отражены.

Раздел 12. Угроза непрерывности деятельности

ООО ЧОО «Начин» не имеет намерений продажи либо сокращения объемов основного вида деятельности Общества.

Величина чистых активов на 31.12.2022 года составила 94 322 тыс. рублей. На 31.12.2021 года чистые активы составляли 115 754 тыс. рублей. Уменьшение стоимости чистых активов составило 18,5 %. Угроза непрерывности деятельности Общества отсутствует.

Генеральный директор

С.И. Бадмаев