

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2023 год.

Общество с ограниченной ответственностью "ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕРМИНАЛ-ОХРАНА" ИНН 7805742270

г. Санкт – Петербург

01 .03.2024 г.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

**Общество с ограниченной ответственностью
"ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕРМИНАЛ-ОХРАНА"**

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

ООО "ОП "ТО"

Место нахождения Общества:

Российская Федерация, 198099, Санкт-Петербург г, Гладкий остров, дом № 1, литер АБ, помещение 2, офис 2-13

Почтовый адрес Общества:

198099, Санкт-Петербург г, Гладкий остров, дом № 1, литер АБ, помещение 2, офис 2-13

Данные о государственной регистрации:

**Общество с ограниченной ответственностью
"ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕРМИНАЛ-ОХРАНА"**

зарегистрировано

06.02.2019г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 19 по Санкт-Петербургу

Основной государственный регистрационный номер 1197847025166
выдан 06.02.2019 г.

Постановка на налоговый учет по месту своего нахождения в Межрайонной инспекции ФНС № 19 по Санкт-Петербургу (код 7805) ИНН 7805742270 КПП 780501001

1.2. Основные виды деятельности.

Деятельность по обеспечению охраны, безопасности и проведению расследований.

1.3. Уставной капитал Общества, объявленные дивиденды.

Уставный капитал Общество с ограниченной ответственностью "ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕРМИНАЛ-ОХРАНА" составляет 100 000 рублей.

В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции:

26 апреля 2023 года РЕШЕНИЕМ № 01 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью Общества с ограниченной ответственностью «Охранное предприятие «Терминал-Охрана» (ОГРН 1197847025166, ИНН 7805742270) была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2022 год. Чистую прибыль, полученную по итогам деятельности Общества за 2022 год в сумме 2 378 000 рублей, направить на оказание

Пояснительная записка к годовому отчету за 2023 год.

благотворительной помощи (пожертвования) Некоммерческому партнерству по культуре и искусству «Меценат Клуб» (ОГРН 1037700169517, ИНН 7703299027), (далее – НП «Меценат Клуб»), на финансирование программ и проектов в соответствии с Уставом НП «Меценат Клуб». В соответствии с указанием единственного участника Общества поручение Генеральному директору Общества подписать от имени Общества Договор о благотворительной помощи (пожертвовании) с НП «Меценат Клуб» выполнено. Выплата осуществлялась на основании Договора о внесении пожертвования № 03 от 26.04.2023.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления обществом является общее собрание участников, состоящий из 1 человека.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется - Генеральным директором, Дмитриевым Михаилом Аркадьевичем.

Данные о численности сотрудников Общества

на 31.12.2023	на 31.12.2022
63 чел.	65 чел.

Выплаты основному управленческому персоналу

тыс. руб.

	Начислено	НДФЛ	Страховые взносы по единому тарифу	ФСС от НС
ВСЕГО	6 433	831	1 871	20

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 года зависимых обществ нет.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учёту, утверждённых приказами Минфина России.

Учётная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности Общества, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учёту на 2023 год сформирована и не содержит статей противоречащих законодательству.

Пояснительная записка к годовому отчету за 2023 год.

2.2 Организация и формы бухгалтерского учёта

Общество применяет систему бухгалтерского учёта, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется согласно приказа № 1 от 06.02.2019 года «Об учетной политике организации на 2019 год», который разработан в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерский учет ведётся автоматизированным способом.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг, иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы или оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы (расходы) признаются по мере их образования (выявления).

2.3. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Активы и обязательства в иностранных валютах показатели отсутствуют. Хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, в учете не было.

2.4. Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» ПБУ 6 / 01 , утверждённого приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н.

- ☐ Объект предназначен для использования в производстве, при выполнении работ или услуг, для управленческих нужд Общества;
- ☐ Объект предназначен для использования в течение длительного времени;
- ☐ Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- ☐ Объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев, стоимостью свыше 40 тысяч рублей, а также способные приносить организации доходы в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 тысяч рублей, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, учитываются в составе материально-производственных запасов. При вводе в эксплуатацию стоимость таких основных средств списывается в затраты. В целях обеспечения сохранности этих объектов, при эксплуатации, в Обществе организован контроль над их движением. Объекты основных средств, (не более 40 000 рублей), учитываются количественно по материально - ответственным лицам.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется комиссией при вводе основного средства в эксплуатацию, исходя из планируемого срока эксплуатации.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка основных средств не производится.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств включаются Обществом в состав прочих доходов и расходов Отчета о прибылях и убытках.

Ремонтный фонд не создавался. Расходы на ремонт основных средств, списывались на расходы по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09 июня 2001 года Приказ Минфина России № 44н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- ☐ используемые в качестве сырья, материалов для нужд производства;
- ☐ используемые в качестве материалов при выполнении работ, оказания услуг;
- ☐ используемые для управленческих нужд Общества.

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. Фактическими расходами материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Аналитический учет материально - производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и материально - ответственным лицам.

При отпуске материально - производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по цене первой поступившей партии по каждому виду запасов (метод ФИФО).

Вследствие не существенности запасов оценка их рыночной стоимости не производилась.

2.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов в строке баланса «Прочие оборотные активы». Расходы списываются на затраты в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются расходы, классифицируемые как расходы будущих периодов:

- ☐ страхование.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Общество ведёт бухгалтерский учёт по видам задолженности.

Дебиторская задолженность:

- ☐ покупатели и заказчики;
- ☐ авансы выданные (услуги, ТМЦ, (кроме авансов на капитальное вложение));
- ☐ переплата по налогам, сборам, внебюджетным фондам;

Кредиторская задолженность:

- ☐ поставщики и подрядчики;
- ☐ оплата труда;
- ☐ платежи в бюджет, во внебюджетные фонды;
- ☐ авансы полученные;

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся факторов деятельности и намерений Общества.

2.8. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, отражаются за балансом по остаточной стоимости.

2.9. Порядок формирования доходов.

Порядок учёта доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06 мая 1999 года Приказ Минфина России № 32н.

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

- ☐ доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- ☐ прочие доходы.

Выручка от реализации работ и услуг определяется Обществом по мере отгрузки продукции (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления покупателям (заказчикам) расчётных документов.

Выручка признаётся в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

- ☐ Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
- ☐ сумма выручки может быть определена;
- ☐ у Общества имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод Общества;
- ☐ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга выполнена).

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учёте Общество признаёт кредиторскую задолженность, а не выручку.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учёте исходя из допущения временной определённости фактов хозяйственной деятельности и условий договорных отношений.

2.10. Порядок формирования расходов.

Порядок учёта расходов в Обществе определён в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06 мая 1999 года Приказ Минфина России № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ☐ расходы от обычных видов деятельности (себестоимость продаж);
- ☐ управленческие расходы;
- ☐ прочие расходы.

Для учёта расходов организация применяет счета:

- ☐ 20 «Основное производство»
- ☐ 26 «Общехозяйственные расходы»

Учет расходов ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.) с группировкой по местам возникновения.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы»

Общество признает расходы в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

- ☐ расход учитывается в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- ☐ сумма расхода может быть определена;
- ☐ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учёте Общества признаётся дебиторская задолженность.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется Обществом с подразделением на прямые и косвенные, которые в полном размере списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности. В отчете о прибылях и убытках Общество отражает их в составе строк:

- ☐ 2120 себестоимость продаж;
- ☐ 2220 управленческие расходы.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- ☐ с учетом связи между производственными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов)
- ☐ по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определённым неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- ☐ независимо от того, как они принимаются для целей налогообложения прибыли;
- ☐ когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учёте исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий договорных отношений.

2.20. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов Общество производит в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19 ноября 2002 года Приказ Минфина России № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчётного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учёту и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учёте на счетах:

- ☐ 09 «Отложенные налоговые активы»,
- ☐ 77 «Отложенные налоговые обязательства»,
- ☐ 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства»

В бухгалтерском балансе отложенные активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве активов и долгосрочных обязательств.

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, текущий налог на прибыль (убыток) отражаются Обществом в отчёте о прибылях и убытках.

На 31.12.2018 года обороты по отложенным обязательствам (активам) следующие:

тыс.руб.		
Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отложенные налоговые активы 09		
Отложенные налоговые обязательства 77		
Основные средства		22

3. Пояснения к формам отчетности

3.1. Выручка от продаж

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
	Без налога на добавленную стоимость	
Выручка НДС 0%	-	-
Выручка НДС 20 %	71 104	61 014
Выручка без НДС	-	-
ВСЕГО	71 104	61 014

3.2. Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах

тыс.руб.

	Наименование показателя	2023 год	2022 год
	<i>стр 2340 прочие доходы в том числе:</i>		
1	Доходы (расходы) по досрочному расторжению дог.страхования		
2	Компенсация по возмещению причиненного ущерба		
3	Финансовая помощь (благотворительная помощь)		
	<i>стр 2350 прочие расходы в том числе:</i>	(3 243)	(189)
1	Комиссия банка	(47)	(47)
2	Приобретение Новогодних подарков	(699)	(36)
3	Материальная помощь	(119)	(60)
4	Спецодежда и СИЗ		(46)
5	Благотворительная помощь по Договору о внесении пожертвования	(2 378)	

Расшифровка затрат в соответствии с требованиями бухгалтерского учета приведена ниже в таблице:

тыс. руб.

Наименование затрат	2023 год	2022 год
Оплата труда	39 419	38 757
Страховые взносы	11 832	11 267
Аренда	1 222	1 363
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	125	150
Прочие	1 987	1 180

3.3. Расшифровки наиболее значимых показателей в формах бухгалтерской отчетности

Критерием существенности для расшифровки наиболее значимых показателей бухгалтерской отчетности принято 5% по данной строке отчетности.

Пояснительная записка к годовому отчету за 2023 год.

3.3.1. Запасы

тыс. руб.

Наименование контрагента	2023 год	2022 год
Спецодежда	70	290

3.3.2. Дебиторская задолженность.

тыс. руб.

Наименование контрагента	2023 год	2022 год
ООО"ТЕХНОАВИА-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"		88
ООО "БУБОРГ"		12
ООО "РОСТ"	538	72
АО "ПЕТРОЛЕСПОРТ"	4 305	
Прочие	79	55
Зарплата	89	32
Фед/рег бюджет и внебюджетные фонды	465	271
Всего	5 666	530

3.3.3. Кредиторская задолженность.

тыс. руб.

Наименование контрагента	2023 год	2022 год
Задолженность перед бюджетом по налогам (НДС и НДФЛ)	3 659	5 814
Всего	3 659	5 814

3.3.4. Прочая краткосрочная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование контрагента	2023 год	2022 год
--------------------------	----------	----------

Пояснительная записка к годовому отчету за 2023 год.

Текущая задолженность по зарплате	1 942	1 898
Текущая задолженность перед внебюджетными фондами	1 507	1 041

4. Оценки рисков.

Российский учет (бухгалтерский и налоговый) ведется Общество в информационной системе 1С: Бухгалтерия предприятия 8.3

Штат бухгалтерии службы Общества укомплектован квалифицированными специалистами с высшим образованием.

Общество и все его структурные подразделения осуществляют свою деятельность строго в соответствии с нормативными требованиями, которые прямо или косвенно касаются их деятельности.

Все договоры по основной деятельности предприятия заключаются на основе типовых проформ. Ко всем заказчикам услуг Общества применяются требования, выраженные в предоставлении документов, необходимых для заключения договора.

В Обществе выполняются нормативные требования в отношении страхового обеспечения в тех случаях, когда страхование является обязательным (например: страхование сотрудников).

9. События после отчетной даты отсутствуют.

Главный бухгалтер



Ю.В Торицына