

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**ООО «ЧОП «Мечел-Центр»**

**за 2023 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	3
КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ... 5	5
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	6
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	7
5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	9
7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	10

## Общие положения

### Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «ЧОП «Мечел-Центр», (далее Общество)

Основными видами деятельности Общества является «Деятельность охранных служб, в том числе частных»,

Среднегодовая численность персонала Общества за отчетный год составила 97 человека, в т.ч. обособленного подразделения 4.9 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

## Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на 2023 год. Принятая Учетная политика на 2023 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

### Основные средства

- Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н) Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «основные средства» (утв. приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н)
- Основные средства принимались к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств.
- Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- Общество не проводило переоценку объектов основных средств.
- Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
- Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.
- В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

### Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов в части сырья и материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая стоимость запасов формируется на счете 10 «Материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета запасов по учетным ценам. Налог на добавленную стоимость по неотфактурованным поставкам в бухгалтерском учете не отражается до момента получения расчетных документов.

Списание запасов осуществляется методом оценки по средней стоимости, рассчитанной в целом по обществу по каждому номенклатурному номеру. Расчет средней стоимости определяется как частное от деления общей стоимости запаса на его количество по остатку на начало месяца и по поступившим запасам текущего месяца.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой, по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов учета затрат. Для обеспечения контроля за сохранностью имущества, организован забалансовый учет на счете МЦ02 «Специальная одежда в эксплуатации».

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

### **Порядок создания резервов**

В Обществе создан резерв по сомнительным долгам в отношении расчетов с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями и поручительствами, действующими до момента погашения задолженности.

Величина резерва определялась отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

1.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

### **Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с дополнениями и изменениями).

В 2023 году Общество получало доход от оказания охранных услуг.

Общая стоимость оказанных по договорам охранных услуг складывалась в отчетном году из стоимости вознаграждения Общества, приведенному в условиях договора, а также накладных расходах Общества.

### **Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с дополнениями и изменениями).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Управленческие расходы полностью включаются в расходы отчетного периода и относятся на финансовый результат деятельности Общества.

## **Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

### **Резерв под обесценение запасов**

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резервов под обесценение запасов.

На конец отчетного года данные резервы образуются по результатам годовой инвентаризации остатков запасов и выявления случаев:

- когда запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество,
- когда балансовая стоимость запасов превышает текущую рыночную стоимость.

Прочие доходы

тыс.руб.

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.
Реализация прочего имущества	8	-

Проценты к получению(доходы по депозитам)	27	6
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 159	417
Прочие	68	
<b>ВСЕГО прочих доходов</b>	<b>2 262</b>	<b>423</b>

Прочие расходы

Наименование показателей	2023 г.	2022 г.
Реализация прочего имущества	2	-
Расходы по обслуживающим производствам и хозяйствам	6	-
Оплата банковских услуг	379	306
Налоги и сборы (имущество, гос. пошлина, земельный налог, транспортный налог и т.д.)	7	16
Резерв по сомнительным долгам	2163	432
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	150	3
Прибыли и убытки прошлых лет	12	-
Прочие	15	255
<b>ВСЕГО прочих расходов</b>	<b>2734</b>	<b>1012</b>

### **ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Сведения о составе связанных сторон на 31.12.2023:

Таблица № 1

№ п/п	Группы связанных сторон
1	Контролирующие общества
2	Дочерние общества
3	Общества под общим контролем (ПГ, не входящие в 1 и 2 группу)

Информация о бенефициаре не раскрывается на основании п.16 ПБУ11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами в отчетном и предыдущем периодах не совершались. Дебиторская и Кредиторская задолженность на конец и начало 2023г. по связанным сторонам отсутствует.

**Основному управленческому персоналу произведены следующие выплаты:**

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование выплат	2023г.	2022г.
Оплата труда		
Оплата очередных отпусков		
Вознаграждение за выслугу лет		
<b>Итого</b>		
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала		
Резервы (оценочные обязательства) в части выплат в пользу управленческого персонала на конец года		

Все выплаты носят краткосрочный характер, долгосрочные обязательства отсутствуют.

### **События после отчетной даты**

С даты окончания отчетного периода и до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества не было событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение достоверность бухгалтерской отчетности.

### **Непрерывность деятельности Общества**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков оплаты по основным видам услуг. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования услуг будут перенесены основными заказчиками Общества.

Общество и в дальнейшем планирует осуществлять виды деятельности, предусмотренные Уставом. Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Генеральный директор ООО ЧОП «Мечел-Центр»

А.А. Карташов

« 29 » марта 2024 года.

