

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ОСА»

Пояснение к бухгалтерской отчетности
за 2020г.

1. Краткая характеристика Общества

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Охранное предприятие «ОСА» (далее по тексту ООО ОП «ОСА»), за 2019 год сформирована по упрощенной системе, установленной для организаций – субъектов малого предпринимательства а п.6 Приказа Минфина от 02.07.2010 г. № 66н « О формах бухгалтерской отчетности организаций» и включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001)
2. Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002)
3. Настоящее пояснение к бухгалтерской отчетности.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах представлена перечисленных в пп. 1-2, представлена в настоящем пояснении.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы уменьшенные на величину расходов.

ООО «ОП «ОСА» ИНН 7603041803 зарегистрировано ИФНС по Заволжскому району города Ярославля 28 ноября 2008г. По состоянию на 31.12.2019г. Уставный капитал в размере 100000 (Сто тысяч) рублей состоит из доли одного физического лица (единственного учредителя) и оплачен участником полностью (100%). Учредителем ООО «ОП «ОСА» с 26.03.2020г. является Майоров Владимир Германович.

ООО «ОП «ОСА» является компанией, представляющей охранные услуги, и имеет лицензию на осуществление частной охранной деятельности от 30.01.2014г. ЧО № 012664. ОКВЭД по классификатору 80.10 Деятельность частных охранных служб.

Географическим рынком оказания охранных услуг являются г. Ярославль и Ярославская область.

Представительств и филиалов Общество не имеет.

Среднегодовая численность работников составляет 82 человека.

Единоличный исполнительным органом Общества является Директор, которым на основании Решения единственного участника от 20.07.2019г. назначен Созинов Алексей Геннадьевич.

2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от реализации оказанных услуг за 2020 год составила 21416 тыс. руб. (доходы от основной деятельности).

Расходы по обычной деятельности составили 20808 тыс. руб.

Результатом деятельности за 2020 год является прибыль в размере 25 тыс. руб.

3. Финансовый экспресс-анализ деятельности Общества

Структура активов баланса.

В структуре совокупных активов бухгалтерского баланса на конец отчетного года 99,8% удельного веса составляют оборотные активы и 0,2% удельного веса – внеоборотные активы, что свидетельствует о формировании достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств Общества. Общество имеет «легкую» структуру активов, что свидетельствует о мобильности его имущества.

Структура пассивов баланса.

Источниками формирования совокупных пассивов Общества являются капитал и резервы (61,7%), краткосрочные обязательства (38,3%)

К положительным признакам можно отнести тот факт, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами

Сравнение собственного капитала и внеоборотных активов свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости предприятия.

Эффективность деятельности

Рентабельность продаж: на один рубль оборота Общество получило 2,92 рубля прибыли.

Финансовая устойчивость

Значения коэффициентов ликвидности свидетельствуют о хорошей платежеспособности Общества (коэффициент текущей ликвидности составляет 2,6 (рекомендуемое значение не менее 2,0), коэффициент срочной ликвидности составляет 2,6 (значение >1), коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,6 (значение >0,2), чистый оборотный капитал составляет 1807 (значение >0).

По итогам финансового года можно констатировать устойчивое финансовое положение Общества, как результат умелого управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов. Так коэффициент финансовой независимости составляет 0,66 (значение 0,5-0,8), коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования составляет 0,62 (значение >0,1), суммарные обязательства к суммарным активам составляют 0,38 (значение 0,2-0,5), суммарные обязательства к собственному капиталу составляют 0,62 (значение 0,25-1).

4. Методика ведения бухгалтерского учета

ООО «Охранное предприятие «ОСА» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой организации, утвержденной приказом № 414 от 29.12.2012г., разработанной на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики

В составе основных средств учитываются объекты с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01 для активов, отражение которых допускается в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем группам «однородных» объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

Используемый вариант оценки запасов из расчета средней себестоимости приобретенных материальных запасов.

Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием охранных услуг.

Обычным видом деятельности для организации является оказание охранных услуг

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются в прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с оказанием охранных услуг, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на профессиональную подготовку основных работников;
- расходы на содержание собак;
- суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при оказании услуг.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 "Общехозяйственные расходы". В их составе учитываются:

- административно-управленческие и общехозяйственные расходы;
- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание ОС административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце

каждого месяца в дебет счета 90 Расходы по основному виду деятельности "Управленческие расходы".

Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания охранных услуг.

Выручка от оказания охранных услуг признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, одним из которых является факт оказания услуги.

Выручка от оказания охранных услуг признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность заказчика за оказанные услуги в соответствии с договором на оказание услуг.

Датой признания выручки от оказания услуг считается последнее число каждого месяца. Основанием для отражения выручки в учете является акт выполненных работ.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в величине дебиторской задолженности за оказанные услуги за налоговый период

Доходы, отличные от оказания охранных услуг, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Резервы

Резервы на отпуска и обесценение материальных запасов не создаются.

Отчетность

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства бухгалтерская отчетность формируется по упрощенной системе, установленной для организаций- субъектов малого предпринимательства в п.6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н « О формах бухгалтерской отчетности организаций», а именно: в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели по группам статей, без детализации расходов по ним. (до 31 марта года следующего за отчетным направляется в органы статистики и налоговые органы)

Критерий существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

5. Методика ведения налогового учета

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением УСН доходы уменьшенные на величину расходов, вплоть до утраты права на

применение УСН либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ.

По результатам отчетного периода формируются:

- книга учета доходов и расходов;
- декларация по УСН (до 31 марта года следующего за отчетным направляется в налоговые органы)

Объект налогообложения

В соответствии с нормами п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогооблагаемые доходы

Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на две категории:

- доходы от реализации услуг, в составе которых учитывается выручка от оказания охранных услуг;
- внереализационные доходы; к ним относятся доходы, перечисленные в ст. 250 НК РФ.

При получении доходов, которые не могут быть однозначно отнесены к тем или иным доходам, данные доходы учитываются в составе доходов от реализации.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Организация учета расходов

Под налогооблагаемыми расходами организации понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они связаны с получением дохода.

Перечень налогооблагаемых расходов закреплён в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Из состава расходов уменьшающих налогооблагаемую базу исключены: пособие по временной нетрудоспособности, начисленное за счет ФСС РФ, разовые премии к юбилейной дате, подарки к праздникам, материальная помощь свыше 4000 в год, пособие при рождении ребенка, начисленное за счет ФСС, расходы на проезд, удержания за неотработанные отпуска, НДФЛ и страховые взносы начисленные и перечисленные на расходы, не принимаемые в целях налогообложения п 3.1 ст. 346.21 НК РФ.

Порядок оценки МПЗ

Стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы. Расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ отражаются в составе расходов. Материальные расходы признаются в составе расходов по средней стоимости на дату их оплаты - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

6. Энергосбережение и энергоэффективность.

Информация об объемах потребляемых энергоресурсов не приводится в связи с тем, по договорам аренды не предполагается отделение сумм арендных платежей арендатора по электроэнергии и теплоэнергии.

7. Информирование о распределении чистой прибыли

По итогам 2019 финансового года чистая прибыль составила 211049 руб 27 коп и решением единственного участника ООО «ОП «ОСА» от 15.04.2020г. была направлена на выплату дивидендов единственному участнику Общества Майорову В.Г. в сумме 200000 рублей, оставшаяся сумма прибыли 11049 руб 27 коп направлена на развитие Общества. Форма выплаты: выплата дивидендов осуществляется в денежной форме в безналичном порядке обществом.
Дата выплаты дивидендов - 21.05.2020г.

Директор

Майоров В.Г..