

**Пояснение к бухгалтерскому балансу
и отчетности о финансовых результатах за 2021 год
ООО ЧОО «СБК-Рубеж»**

1. Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «СБК-Рубеж» зарегистрировано 9 сентября 2011 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Челябинской области, ОГРН 1117455004644.
- 1.2. Юридический адрес: 455000, Россия, Челябинская область, г.Магнитогорск, ул.Электросети, д.8
- 1.3. Уставный капитал общества сформирован в сумме 100 тысяч рублей.
Учредителями предприятия является:
Григоревский Владимир Михайлович 100,00% УК.
- 1.4. Основным видом деятельности предприятия является деятельность частных охранных служб. Основные заказчики: ООО «ОСК», ООО «МЦОЗ», ООО «АТУ»
- 1.5. Основными поставщиками материалов и услуг являются: ООО ЧОО «СБК-Охрана», ООО "ПРЕМИУМ СЕРВИС МГН", ООО «Урал-Интер-Кард».
- 1.6. Среднесписочная численность персонала ООО ЧОО «СБК-Рубеж» на 31 декабря 2021 г. составляет 15 человек.

2. Организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

Используется машинно-ориентировочная форма ведения бухгалтерского учета, с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

3. Учетная политика.

Учетная политика ООО ЧОО «СБК-Рубеж» разработана в соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и в соответствии с п.2 ст.8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет.

ООО ЧОО «СБК-Рубеж» формирует учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

Учетная политика ООО ЧОО «СБК-Рубеж» является совокупностью принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02.

Финансовая отчетность ООО ЧОО «СБК-Рубеж» за 2021 год подготовлены в соответствии с учетной политикой, основные элементы которой представлены ниже.

Основные элементы учетной политики:

По учету основных средств:

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их в качестве основных средств и стоимость которых не превышает 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

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

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание осуществляется, если одновременно прекращаются условия принятия его к бухгалтерскому учету.

По учету материально-производственных запасов (МПЗ):

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Сумма фактических затрат на приобретение включает стоимость МПЗ по договорным ценам, расходы по доставке и хранению товаров, включая расходы по страхованию и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением, а также расходы до доведения товаров до продажного состояния. Применяется метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в эксплуатацию.

По учету расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензионного или иного договора о предоставлении неисключительного права пользования программными продуктами;

По учету расходов по обычным видам деятельности:

К расходам по обычным видам деятельности относятся: материальные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизация, а также другие виды затрат непосредственно связанные с производством и продажей продукции(работ, услуг).

Учет прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

государственная пошлина;
услуги банков;
налог на имущество;
плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх норм;
иные аналогичные расходы.

Прочие расходы отражаются развернуто по отношению к соответствующим доходам.
Исключение составляет убытки прошлых лет.

Расходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Признание доходов:

Доходы ООО ЧОО «СБК-Рубеж» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;
прочие доходы.

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

Доходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Дебиторская и кредиторская задолженность:

В составе кредиторской задолженности отражается задолженность по гражданско-правовым договорам перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед подотчетными лицами.

Отложенные налоговые активы и обязательства:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно

4. Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2021 год:

Дивиденды в сумме 19 000 тыс.руб. в 2021 году были выплачены учредителю в соответствии с 7 пунктом статьи 33 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом общества. Выплаты были произведены на основании данных бухгалтерской отчетности общества, в том числе:

- 1 000 тыс.руб. за 1 кв. 2019 года
- 4 000 тыс.руб. за 2 кв. 2019 года
- 11 800 тыс.руб. за 2 п/г 2019 года
- 2 200 тыс.руб. за 1 п/г 2020 г.

5. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

Руководитель
ООО ЧОО «СБК-Рубеж»

Главный бухгалтер



В.М.Григоревский

Л.А.Филиппова