

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
ЗА 2021 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- **Наименование Общества:**

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (с 08.05.2018 г. до 16.03.2022 г. ООО «Кроу Экспертиза», до 08.05.2018 ООО «Росэкспертиза»).

- **Информация о регистрации:**

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» зарегистрировано Московской регистрационной палатой «23» сентября 1993 г. № 183.142 Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: основной государственный регистрационный номер 1027739273946.

- **Сведения об учете в налоговом органе:**

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»¹ с 16.04.2020 г. состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы №7 по г. Москве. ИНН – 7708000473, КПП 770701001.

- **Юридический адрес организации:**

127055, Российская Федерация, г. Москва, пер. Тихвинский, д.7, стр.3, каб. 20

- **Основные виды деятельности:**

- Деятельность по проведению финансового аудита;
- Предоставление посреднических услуг при оценке нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- Деятельность в области налогового консультирования;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости (оценочная деятельность), кроме оценки, связанной с недвижимым имуществом или страхованием.

- **Сведения о филиалах:**

В состав ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» на 31.12.2021 г. входят следующие зарегистрированные обособленные подразделения (филиалы):

- Северо-западный региональный филиал в г. Санкт-Петербург;
- Филиал в г. Ярославль.

Филиалы не являются юридическими лицами и действуют на основании положения о филиале, утвержденного Обществом. Филиалы осуществляет финансово-хозяйственную деятельность от имени или по поручению Общества. Результаты указанной деятельности отражаются в балансе ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА».

¹ Далее по тексту - Общество

- **Членство в СРО и сетях:**

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» предоставляет заказчикам аудиторские и консультационные услуги в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с последовавшими изменениями и дополнениями).

С 7 февраля 2020 года Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и внесена в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС под основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006033851. До этого момента ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» являлось членом СРО «Российский Союз аудиторов» (2016-2020) и СРО НП «Российская Коллегия аудиторов» (2007-2016).

В своем качестве общество, предоставляющее оценочные услуги, ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является соучредителем и корпоративным членом Некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация Ассоциации российских магистров оценки» (НП «СРО АРМО»), а ключевые специалисты Общества - действительными членами Ассоциации в рамках действующего законодательства об оценочной деятельности. Общество включено в реестр юридических лиц, аккредитованных при НП «СРО АРМО» 22 марта 2005 г. за регистрационным номером 62.

Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация Ассоциации российских магистров оценки» зарегистрировано в Государственном реестре саморегулируемых организаций оценщиков 4 июля 2007 г. за № 0002.

С 2014 года Общество являлось членом международной сети **Crowe Horwath International** (CHI), входящей в Топ-10 международных аудиторских организаций, эксклюзивно представляло интересы Crowe Horwath на территории Российской Федерации.

В мае 2018 года Сеть анонсировала ребрединг, в частности - свое новое название - имя Growe Global, также переименование фирм-членов путем интеграции бренда Growe в официальное наименование каждой компании.

Руководствуясь обязательствами перед Сетью, ООО «Росэкспертиза» включила международный бренд в свое наименование. Одновременно, в силу требований законодательства, приставка «РОС» была исключена из названия Общества. Таким образом, 8 мая 2018 года ООО «Росэкспертиза» было переименовано в **ООО «Кроу Экспертиза»**.

Возникшая в феврале 2022 года чрезвычайная ситуация в российской экономике, созданная санкционной политикой «коллективного Запада», привела к условиям, препятствующим дальнейшему членству Общества в международной сети.

Беспрецедентное санкционное давление на целые отрасли российской экономики, являющиеся системообразующими для клиентского портфеля Кроу Экспертизы, стало причиной решения руководства Общества о прекращении членства в международной сети Crowe Global. В условиях, когда российские предприятия, многие из которых являются клиентами Кроу Экспертизы, подвергаются необоснованным и чрезмерным санкциям со стороны иностранных государств, их союзов и объединений, дальнейшее сотрудничество с этими заказчиками под иностранным брендом признано невозможным. 3 марта 2022 г. ООО «Кроу Экспертиза» было получено уведомление о приостановлении членства Общества в сети Crowe Global. 16 марта 2022 года Общество вернулось к своему историческому бренду. Согласно листу записи в ЕГРЮЛ от 16.03.2022 ООО «Кроу Экспертиза» переименовано в ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА».

- **Среднесписочная численность**

работников ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» за 2021 год составила 153 человека. Списочная численность работников ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» по состоянию на 31.12.2021 года составила 179 человек.

- **Генеральный директор:**

Козлов Александр Васильевич – утвержден на новый срок (2 года) с 06.02.2022 года (Протокол внеочередного собрания участников Общества №2/2022 от 04.02.2022 г.).

- **Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности:**

Акционерное общество по оказанию аудиторских и консультационных услуг «ИНАУДИТ».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Факты не применения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

С 01.01.2021 года бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием - специализированной программы 1С Предприятие (версия 8.3 конфигурация КОРП ред. 3.0).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании обобщенной информации об активах, обязательствах и результатах деятельности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Принятая Обществом учетная политика предусматривает следующие способы ведения бухгалтерского учета:

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости в соответствии с ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. приказом МФ РФ от 27.12.2007 № 153н.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н

Начисление амортизации по объектам основных средств, принятым к учёту производится линейным способом - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта²;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Доходы и расходы от сдачи основных средств во временное владение и (или) пользование относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия договорной стоимости основных средств, к учету принимается стоимость 1 кв.м арендуемых помещений для целей оценки ущерба причинённого виновными действиями Арендатора арендуемым помещениям увеличенная на площадь арендуемого помещения.

В случае отсутствия в договоре вышеуказанной информации об арендуемом объекте, Общество определяет его стоимость в оценке обязательств по договору на отчётные даты (квартал) до окончания срока действия договора.

Земельный участок учитывается на забалансовом счете 001 по кадастровой стоимости, определяемой по данным Росреестра на соответствующую отчетную дату.

Учет материалов осуществляется в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Все виды деятельности Общества связаны с оказанием услуг, материальная составляющая расходов имеет не значительную долю в общей структуре затрат, в связи с чем материально-производственные запасы приобретаются для общехозяйственной (административной) деятельности и сразу выдаются в подразделения.

Учет производственных расходов осуществляется на бухгалтерских счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы». На счете 20 отражаются расходы, которые напрямую можно отнести на выполнение того или иного договора, затраты группируются по номенклатурным группам (подразделение/контрагент/договор). На счете 25 отражаются производственные расходы, которые невозможно отнести на конкретный договор, но можно определить производственное подразделение, в рамках которого произведены расходы. Далее эти расходы списываются (распределяются) на счете 20 пропорционально суммами накопленных расходов по незакрытым договорам в рамках данного подразделения.

На счете 20 формируется незавершенное производство, на котором отражаются фактические расходы по незакрытым (работы не выполнены, не закончены) договорам.

² При определении СПИ по ОС учитываются группы и сроки, установленные Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Для тех ОС, срок по которым не установлен Постановлением №1, срок полезного использования (СПИ) устанавливается Обществом самостоятельно (приказ об вводе в эксплуатацию ОС и установлении СПИ) в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций - изготовителей.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в рамках исполнения конкретного договора. К таким затратам относятся:

- затраты на оплату труда производственного персонала;
- страховые взносы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым при производстве товаров, работ и услуг;
- командировочные расходы (связанные с выполнением доходных договоров);
- услуги сторонних организаций производственного характера (подрядчики, привлекаемые для выполнения доходных договоров);
- прочие расходы.

Учет управленческих (административных) расходов осуществляется на бухгалтерском счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы сразу списываются в расходы текущего периода (директ-костинг).

Себестоимость запасов (за исключением незавершенного производства – далее по тексту НЗП) при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов производится по средней себестоимости.

НЗП списывается одновременно с признанием выручки.

Расходы будущих периодов равномерно списываются на затраты в сроки, определяемые Обществом самостоятельно в момент принятия расходов к учету.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по курсу валюты, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления операции, если иное не предусмотрено договором с контрагентом.

Учет операций обособленных подразделений Общества осуществляется непосредственно бухгалтерией Общества.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками ведется в разрезе контрагентов и заключенных с ними договоров.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского в программе 1С Предприятие (версия 8.3 конфигурация КОРП ред. 3.0) с формированием налоговых регистров. Операции, признаваемые в налоговом учете, содержат пометку «НУ». При необходимости дополнительно проводятся «вручную» корректировки данных в учете с составлением бухгалтерских справок.

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в Обществе форм первичных учетных документов.

Принятая Обществом учетная политика предусматривает следующие способы ведения налогового учета.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяются Обществом самостоятельно, с учетом равномерности признания доходов и расходов.

Моментом определения налоговой базы для исчисления НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав,
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) передачи имущественных прав.

Учет доходов и расходов ведется по методу начисления.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом. Амортизационная премия не применяется.

Расходы на ремонт основных средств признаются в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Уплата авансовых платежей, а так же сумм налога, подлежащих зачислению в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, производится в соответствии со ст. 288 главы 25 НК РФ. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения используются показатели: сумма расходов на оплату труда и средняя величина остаточной стоимости основных средств на конец отчетного периода.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, вызванные применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса Обществом отражены следующие объекты НМА:

Наименование НМА	на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	первоначальная стоимость	сумма амортизации	первоначальная стоимость	сумма амортизации
Корпоративная информационная система	27 518	16 511	27 518	13 759
Товарный знак	113	113	113	113
Прочие НМА	426	236	550	297
Итого:	28 057	16 860	28 182	14 169

В 2015 году была введена в эксплуатацию Корпоративная информационная система ООО «Росэкспертиза». Установлен срок эксплуатации данной информационной системы 10 (десять) лет. Остаточная стоимость программы по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 11.007 тыс.руб.

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Обществом отражены следующие группы объектов основных средств:

Наименование группы ОС	на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	балансовая стоимость	сумма амортизации	балансовая стоимость	сумма амортизации
Здания	253 041	71 921	253 041	68 363
Транспортные средства	10 740	4 699	8 425	5 701
Прочие объекты ОС	12 919	6 049	6 223	4 200
Итого:	276 700	82 669	267 689	78 264

За отчетный период (в 2021 году) Обществом приобретено объектов основных средств на сумму 12.747 тыс.руб.

На забалансовом счете 001 «Арендованные объекты ОС» отражена аренда земельного участка, расположенного по адресу: г. Москва, переулок Тихвинский, д.7 стр.3. в размере кадастровой стоимости земельного участка 55.269 тыс.руб.

3.3. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Обществом отражены вложения в другие юридические лица:

Наименование организации	Размер доли, %	Размер доли, тыс.руб.
ООО «Ревизия. Оценка Стоимости. Экспертиза»	24	24
ООО «Кроу Бухгалтерское бюро Рус»	1	1
Итого:	X	25

3.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев, которые на 31.12.2021 г. составили 521 тыс.руб., на 31.12.2020 г. – 526 тыс.руб.

3.5. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена сумма незавершенного производство, которая на 31.12.2021 г. составила 281.396 тыс.руб., на 31.12.2020 г. – 269.371 тыс.руб.

3.6. Денежные средства

Величина денежных средств, отраженная в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составила:

- на 31.12.2021 г. – 23.790 тыс.руб.
- на 31.12.2020 г. – 8.528 тыс.руб.

3.7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие активы:

Наименование вида актива	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расходы будущих периодов со сроком погашения до 12 месяцев	685	566
Денежные документы	202	198
Итого:	887	764

3.8. Капитал и резервы

Размер уставного капитала ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» на 31.12.2021 г. в соответствии с Уставом составляет 100.000 тыс.руб.

Структура участников Общества представлена следующим образом:

Участники Общества	31.12.2021		31.12.2020	
	Сумма доли, тыс.руб.	Доля, %	Сумма доли, тыс.руб.	Доля, %
Козлов Александр Васильевич	87 728	87,728	87 728	87,728
Потапов Максим Юрьевич	6 136	6,136	6 136	6,136
Жильцов Дмитрий Петрович	6 136	6,136	6 136	6,136
Итого:	100 000	100	100 000	100

В 2021 году участникам Общества выплачено 27.175 тыс.руб.

В составе добавочного капитала отражен прирост стоимости внеоборотных активов, после проведенной переоценки на 31.12.2019 года в размере 173.081 тыс.руб. – строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражены вклады участников Общества в размере 23.000 тыс.руб.

3.9. Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма прибыли за 2021 год составила 2.735 тыс. руб.

В ходе проведения годовой инвентаризации, Обществом выявлены ошибки, которые в суммовом выражении составили 8.491 тыс.руб.. Критерий для классификации ошибки определен учетной политикой Общества на 2021 год – «ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период) считается существенной, если ее размер составляет более 3% от валюты баланса». Выявленная ошибка не является существенной.

По решению участников Общества (Протокол Внеочередного общего собрания участников №3/2022 от 14.02.2022) принято решение отразить на счетах бухгалтерского учета выявленные ошибки в размере 8.491 тыс.руб. за счет нераспределенной прибыли.

3.10. Кредиты и займы

На 31.12.2021 года задолженность по кредитам и займам отсутствует.

На 31.12.2020 года задолженность по займам составляла 1.554 тыс.руб. Для погашения долга по заработной плате перед сотрудниками было принято решение о заключении договора с ООО «Бухгалтерские консультанты» на предоставление займа сроком на 5 лет на сумму 4.300 тыс.руб. Денежные средства были получены в октябре 2017 года. На сегодняшний день на 31.12.2021 года заем полностью погашен.

В мае 2021 года Обществу ПАО Росбанк предоставил овердрафт с лимитом 5.000 тыс.руб. сроком на 1 год. По состоянию на 31 декабря 2021 задолженность по овердрафту отсутствует.

3.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность:

на 31.12.2021 года составила – 50.892 тыс.руб.

- в том числе, авансы выданные поставщикам – 12.240 тыс.руб.
- задолженность покупателей и заказчиков – 10.222 тыс.руб.
- прочая – 28.430 тыс.руб.

на 31.12.2020 года составила – 80.136 тыс.руб.

- в том числе, авансы, выданные поставщикам – 20.085 тыс.руб.
- задолженность покупателей и заказчиков – 12.629 тыс.руб.
- прочая – 47.422 руб.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность ООО «Внешпромбанк» в размере 15 042 тыс.руб.

В декабре 2015 года была введена временная администрация в правление ООО «Внешпромбанк». На расчетном счете ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (ранее ООО «Росэкспертиза») указанного банка по состоянию на 16 декабря 2015 года были размещены денежные средства в размере 15.042 тыс.руб. Впоследствии денежные средства были заблокированы. 02 марта 2016 года во Временную администрацию по управлению кредитной организацией «Внешнеэкономический промышленный банк» было отправлено требование о включении ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» в реестр требований кредиторов. Кредиторская задолженность ООО «Внешпромбанк» перед ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» по состоянию на 31.12.2021 года не погашена.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 14 марта 2016 г. по делу №А40-17434/16 ООО «Внешпромбанк» признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Москвы от 14 сентября 2020 года срок конкурсного производства в отношении Банка продлен на 6 месяцев. Судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего назначено на 22 марта 2021 года. 27 сентября 2021 года удовлетворено ходатайство конкурсного управляющего о продлении срока конкурсного производства в отношении должника - до 20.03.2022 года. На 28 марта 2022 года назначено рассмотрение вопроса о возможности завершения конкурсного производства.

Кредиторская задолженность:

на 31.12.2021 года составила – 158.424 тыс.руб.

- в том числе авансы, полученные от покупателей – 78.057 тыс.руб.
- задолженность перед поставщиками – 1.002 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам – 26.646 тыс.руб.
- задолженность по оплате труда – 52.060 тыс.руб.
- прочая – 659 тыс.руб.

на 31.12.2020 года составила – 153.715 тыс.руб.

- в том числе авансы, полученные от покупателей – 65 761 тыс.руб.
- задолженность перед поставщиками - 4.867 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам – 27.893 тыс.руб.
- задолженность по оплате труда – 54.796 тыс.руб.
- прочая – 398 тыс.руб.

3.12. Оплата труда и страховые взносы

Фонд оплаты труда в целом по Обществу составил:

- за 2021 год – 229.942 тыс.руб.
- за 2020 год – 204.682 тыс.руб.

Страховые взносы:

- за 2021 год – 38.962 тыс.руб.

- за 2020 год – 41 406 тыс.руб.

Увеличение ФОТ произошло за счет начисления и выплаты годовой, квартальной и разовых премий в большем размере, чем в 2020 году.

3.13. Выручка и себестоимость

В 2021 году произошло незначительное снижение выручки по сравнению с прошлым годом. Так, выручка Общества составила:

- за 2021 год- 378.445 тыс.руб.
- за 2020 год – 380.693 тыс.руб.

Структура себестоимости (стр. 2120 отчета о финансовых результатах) за 2021 год представлена в следующей таблице:

Статьи затрат	Сумма	/тыс. руб./
		Доля от общей суммы затрат, %
Расходы на оплату труда произв. персонал	142 355	63
Страховые взносы	23 925	11
Командировочные расходы	22 943	10
Услуги сторонних организаций производственного характера (привлекаемые для выполнения доходных договоров)	16 472	7
Амортизация ОС и НМА	7 757	3
Членские взносы в СРО и международную сеть	11 134	5
Прочие расходы	2 405	1
Итого:	226 991	100

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимают расходы на оплату труда (63%) и страховые взносы (11 %). На командировочные расходы приходится - 10%, на подрядчиков, привлекаемых для выполнения работ – 7%.

3.14. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов (стр. 2220 отчета о финансовых результатах) за 2021 год представлена в следующей таблице:

Статьи затрат	Сумма	/тыс. руб./
		Доля от общей суммы затрат, %
Расходы на оплату труда админ. персонал	80 130	61
Страховые взносы	13 099	10
Расходы будущих периодов	6 813	5
Расходы на рекламную продукцию	4 469	3
Расходы на охрану	3 678	3
Коммунальные расходы	3 225	2
Уборка зданий, помещений	1 965	1
Расходы на ПО (внедрение, обслуживание, обновление)	1 959	1
Командировочные расходы	1 360	1
Сумма начисленной амортизация	1 327	1
Расходы телефонной связи, интернет (офис)	1 143	1
Информационно-консультационные услуги	1 139	1
Содержание и ремонт служебного автотранспорта	1 034	1
Прочие расходы	10 753	9
Итого:	226 991	100

Наибольший удельный вес в структуре управленческих расходов также приходится на расходы на оплату труда (61%) и страховые взносы (10 %).

3.15. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов представлена в следующей таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021	
	Доходы	Расходы
Налог на имущество	-	3 486
Комиссии банка за РКО	-	502
Курсовые разницы	1 268	1 289
Доходы/Расходы по реализации ОС	2 500	1 229
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	-	3 304
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 033	-
Списание дебиторской задолженности, непокрытой резервом по сомнительным долгам	-	28
Доходы/Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 433	2 627
Расходы на корпоративные мероприятия	-	851
Прочие расходы, не принимаемые в НУ	-	4 356
Прочие расходы	222	449
Итого прочие доходы/расходы	8 456	18 121

3.16. Расчет налога на прибыль ПБУ 18/02

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Согласно данным бухгалтерского учета за 2021 год прибыль до налогообложения составила 9.686 тыс.руб., соответственно сумма условного дохода составит 1.937 тыс.руб.

Различия в порядке признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете приводят к возникновению разниц, учитываемых по ПБУ 18/02. Разницы подразделяются на постоянные и временные. В зависимости от влияния, которое они оказывают на налогооблагаемую прибыль (убыток), постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых расходов (доходов), а временные - отложенных налоговых обязательств (активов).

Отложенные налоговые активы на 31.12.2021 г. отражены по строке 1180 бухгалтерского баланса в размере 938 тыс.руб., отложенные налоговые обязательства по строке 1420 в размере 45.862 тыс.руб.

Размер текущего налога на прибыль за 2021 год составил (4.399) тыс.руб.

Сумма отложенного налога на прибыль составила (2.552) тыс.руб.

3.17. Заключительная информация

Считаем необходимым дополнительно сообщить следующее.

1. Доходов от проведения массовых концертно-зрелищных мероприятий и игорного бизнеса не имеем.
2. Доходов от страховой деятельности не имеем.
3. Доходов от реализации сельскохозяйственной продукции не имеем.
4. Реализацией горюче-смазочных материалов не занимаемся.
5. Производством подакцизных товаров не занимаемся.
6. Доходов от акций не имеем.

3.18. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются следующие организации:

- ООО «Ревизия. Оценка Стоимости. Экспертиза»;
- ООО «Кроу Бухгалтерское бюро Рус».

В 2021 году имели место быть следующие операции со связанными сторонами:

/тыс.руб./		
Наименование организации	Вид операции	Сумма
ООО «Ревизия. Оценка Стоимости. Экспертиза»	сдача в аренду нежилого помещения	60
ООО «Кроу Бухгалтерское бюро Рус»	сдача в аренду нежилого помещения	998

3.19. События после отчетной даты

Событий, возникших после отчетной даты и способных существенно повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не выявлено.

3.20. Информация о прекращаемой деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.21. Информация о рисках

События, связанные с введением ограничений в 2021 году в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, на деятельность Общества не повлияли.

Генеральный директор
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»

«17» марта 2022 г.



Козлов Александр Васильевич