

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Охранное агентство «Шериф-Безопасность»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2021 год  
(текстовые)**

**г. Березники**

## **1. ВВЕДЕНИЕ**

### ***1.1. Данные о фирменном наименовании***

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Охранное агентство» Шериф-Безопасность».  
**Сокращенное наименование общества:** ООО «ОА «Шериф-Безопасность»».

### ***1.2. Место нахождения и почтовый адрес, контактная информация***

**Место нахождения и почтовый адрес** ООО «ОА «Шериф-Безопасность» (далее – Общество): Российская Федерация, 618404, Пермский край, г. Березники, ул. Ленина, 71  
**Телефон:** (3424) 29-56-17  
**Факс:** (3424) 29-56-17

### ***1.3. Сведения о государственной регистрации Общества***

Сведения об обществе внесены в Единый Государственный реестр юридических лиц, за основным государственным номером 106591103242, дата внесения записи 18.04.2006 г.

### ***1.4. Сведения о руководителях***

Генеральный директор Общества - Колунтаев Сергей Юрьевич.  
Главный бухгалтер Общества - Ларькова Ирина Николаевна.

### ***1.5. Сведения об уставном капитале***

Уставный капитал Общества составляет 500 тысяч рублей.

### ***1.6. Участники Общества***

Силаев Андрей Юрьевич доля 75 % в уставном капитале Общества.  
Ерлышев Станислав Владимирович доля 25% в уставном капитале Общества.

### ***1.7. Сведения о лицензиях***

Лицензия на осуществление частной охранной деятельности ЛСП № 283/2 от 09.06.2016 г., выдана ГУ МВД России по пермскому краю на основании решения лицензирующего органа от 20.05.2016 г. № 1/3569.

Лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений № 3-Б/00918 от 01.06.2013 г., выдана на основании решения лицензирующего органа Приволжского регионального центра МЧС России приказом № 102 от 01.03.13 г и переоформлена Главным управлением МЧС России по Пермскому краю приказом от 07.10.2016 г № 546.

### ***1.8. Основные виды деятельности Общества***

Общество является коммерческой организацией, целью Общества является извлечение прибыли. Уставом зарегистрированы следующие виды деятельности:

- защита жизни и здоровья граждан
- охрана объектов и имущества (в том числе при его транспортировке), находящихся в собственности, во владении, в пользовании, хозяйственном ведении, оперативном или доверительном управлении;
- обеспечение порядка в местах проведения массовых мероприятий;
- охрана объектов и имущества на объектах с осуществлением работ по проектированию, монтажу и эксплуатационному обслуживанию технических средств охраны, перечень видов которых устанавливается Правительством Российской Федерации, и (или) с принятием мер реагирования на их сигнальную информацию;
- обеспечение внутриобъектового и пропускного режимов на объектах.

## **2.ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ**

### ***2.1. Основа представления***

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2020год, подготовленной исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций, использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. На основании сказанного не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

## 2.2. Основные принципы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год

Учетная политика общества на 2021 год утверждена в новой редакции в связи с переходом организации на упрощенную систему налогообложения. Основные изменения произошли в учетной политике для целей налогового учета. Существенными изменениями учетной политики для целей налогового учета являются:

- Доходы, и расходы в целях налогообложения признаются после их фактической оплаты или погашения задолженности иным способом.
- 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)

### 2.2.1 Основные средства

К основным средствам относятся имущество, которое используется в Обществе свыше 12 месяцев при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (п.4 ПБУ 6/01). Имущество, стоимостью до 40 т. руб. сроком полезного использования более 12 месяцев в бухгалтерском учете признаются, как основные средства.

Амортизации по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01). Амортизационные группы в бухгалтерском учете определяются на основании внутреннего положения Общества и делятся на: недвижимость и прочее оборудование. Понижающие коэффициенты не применяются.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в Обществе. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Общество не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы от списания объектов основных средств в бухгалтерском учете (в случаях продажи, списания, передачи по договорам дарения, недостачи, порчи и т.п.) признаются, как прочие и подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, признаются расходами на производство в момент приобретения указанных объектов.

Установленные Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Наименование группы основных средств	
Машины и оборудование	Сроки полезного использования (мес.)
Транспортные средства	от 24 до 84
	от 36 до 84

## Наименование группы основных средств

Производственный и хозяйственный инвентарь

Другие виды основных средств

Сроки полезного использования (мес.)

от 36 до 84  
от 36 до 84

## 2.2.2 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее - ФСБУ 5/2019, Стандарт), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

5.1 Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

5.2 Для признания актива в бухгалтерском учете в качестве запасов должны быть выполнены следующие условия:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
  - б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.
- 5.3 Запасы бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости

### В фактическую себестоимость запасов включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 Стандарта;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

5.4 Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в их фактическую себестоимость:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (то есть при принятии к учету запасов, по которым предполагается получение скидки от поставщика, необходимо определять их стоимость за вычетом предполагаемой скидки).

5.5 Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

5.6 При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

5.7 Списание запасов с баланса организации осуществляется в следующих случаях:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
  - выбытии в случаях, отличных от продажи;
  - при отсутствии перспектив поступления экономических выгод от потребления (продажи, использования) запасов
- 5.8 Организация проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения:
- морального устаревания запасов;
  - потери ими своих первоначальных качеств;
  - снижения их рыночной стоимости и др.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере этого превышения. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) и относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

6. Учет приобретения активов стоимостью менее лимита

Средства индивидуальной защиты и прочие необоротные активы со сроком эксплуатации более 12 месяцев, но стоимостью не более 40 000 рублей за единицу относятся к запасам.

Списание активов производится одновременно в дебет счетов учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию по акту форма № МС-1. Количественно-суммовой учет ведется на забалансовом «Активы стоимостью до 40 тыс. руб. в эксплуатации».

### **2.2.3 Выручка**

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются доходы от продажи услуг, которые имеют регулярный характер. Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка» по видам доходов. Доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности, признаются прочими поступлениями и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовый результат определяется за отчетный период (месяц), как разница между признанным в течение отчетного периода доходом от выполненных услуг и расходов, относящихся к этому доходу.

### **2.2.4 Учет расходов**

Для целей учета Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, которые признаются доходами от обычных видов деятельности.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в течение срока, к которому они относятся. Аналитический учет ведется по видам расходов.

### **2.2.5 Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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

### **2.2.6 Резерв по сомнительным долгам**

Обществом предусмотрено создание оценочного резерва по сомнительным долгам.

### **2.2.7. Определение существенности ошибки в бухгалтерском учете**

При исправлении ошибки, влияющей на показатели статей Бухгалтерского баланса, уровень существенности определяется как отношение суммы корректировки показателя (строке) к валюте баланса (общему итогу).

При исправлении ошибки, затрагивающей показатели Отчета о финансовых результатах, уровень существенности определяется как отношение суммы корректировки показателя (строки) к итоговому показателем строки 050 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах.

Если уровень существенности составляет менее 5%, то ошибка признается несущественной. Если уровень существенности составляет 5% и более, то ошибка признается существенной.



В случае если корректировка показатели (строки) затрагивает показатели, как бухгалтерского баланса, так и Отчета о финансовых результатах, ошибка считается существенной, если хотя бы в одной из форм отчетности уровень существенности составляет 5% и более.

## **2.2.8. Исправление ошибок**

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности. Возникшие в результате исправления ошибки прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или прочих расходов текущего отчетного периода

## **2.2.9. Прибыль**

Прибыль Общества, остающаяся после уплаты налогов (чистая прибыль), распределяется в соответствии с Уставом Общества.

## **3. Основные принципы учетной политики для целей налогового учета на 2021 год**

3.1 Обществом с 2018 года применяется упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения организация признает доходы, уменьшенные на величину расходов.

3.2 Доходы, и расходы в целях налогообложения налогом признаются после их фактической оплаты или погашения задолженности иным способом.

3.3 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) иным способом (кассовый метод).

3.4 Налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 15%.

#### 4. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности бухгалтерской (финансовой) отчетности

##### 4.1.1. Основные средства

Расшифровка состава и движения основных средств, отраженных по строке 1150 «Основные средства в организации» представлена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается, на балансе Общества не числится.

##### 4.1.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	(тыс. руб.)
Касса	3		
Расчетный счет, касса	113		
Депозит (банк Урал ФД)	23543		13246
Переводы в пути	49		12000
Итого	23708		25246

#### 4.2. Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах:

##### 4.2.1. Расшифровка к строке «Выручка»

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.	(тыс. руб.)
Выручка – всего, в т.ч.:			
- услуги физической охраны	44051		45153
- услуги по обслуживанию охранной сигнализации	16099		18428
- аренда	25083		24336
- услуги монтажа	209		208
	2660		2181

#### 4.2.2 Расшифровка состава прочих доходов и расходов

Наименование показателя	За 2021 г	За 2020 г
Доходы, связанные с реализацией ОС		
Доходы по депозиту		67
Дебиторская задолженность с истекшим сроком	875	759
Пени, штрафы неустойка (к получению)	76	
Излишки	92	
Резервы по сомнительным долгам	40	20
Продажа материалов	68	35
Прочее выбытие (форм.одежда, хоз.принадл)		64
Возмещение убытков		
Доходы расходы прошлых лет	205	45
Прочие	18	
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>30</b>	<b>8</b>
Благотворительный взнос	<b>1404</b>	<b>998</b>
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	9676	1000
Убытки прошлых лет	237	5
Госпошлина	34	62
Расходы связанные с реализацией материалов	15	16
Материальная помощь		64
Резервы по сомнительным долгам	7	
Недостачи и излишки	313	17
Услуги банка		10
Прочее	135	132
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>234</b>	<b>133</b>
	<b>10651</b>	<b>1439</b>

#### 5. Раскрытие отдельных показателей Отчета о движении денежных средств

##### 5.1. Расшифровка к строке 4119 Прочие поступления

Описание	За 2021 г	За 2020 г
Прочие		1

(тыс. руб.)

Описание	За 2021 г	За 2020 г
Возврат страховых сумм		
Возврат обеспечений по контрактам	25	45
Возврат подотчета	179	
Проценты депозит		
Возврат Дт 3-ти по решению суда	875	760
Итого	176	
	1255	806


## 5.2. Расшифровка к строке 4129 Прочие платежи

Описание	За 2021 г	За 2020 г
НДФЛ		
Расчеты с дебиторами и кредиторами(алименты)		
Подотчет		
Благотворительность	57	20
Прочее	9676	1000
РКО	90	155
Госпошлина	78	
Итого	15	
	9916	1175

(тыс. руб.)

Генеральный директор

15 марта 2022



С.Ю. Колунтаев