

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 <u>20</u> г. ²		(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>20</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>21</u> г. ¹	1 140	(267)	-	(-)	-	(323)	-	-	1 140	(590)
	5210	за 20 <u>20</u> г. ²	144	(144)	996	(-)	-	(123)	-	-	1 140	(267)
в том числе: <i>машины и оборудование</i>	5201	за 20 <u>21</u> г. ¹	17	(17)	-	(-)	-	(-)	-	-	17	(17)
	5211	за 20 <u>20</u> г. ²	17	(17)	-	(-)	-	(-)	-	-	17	(17)
<i>транспортные средства</i>	5202	за 20 <u>21</u> г. ¹	996	(123)	-	(-)	-	(323)	-	-	996	(446)
	5212	за 20 <u>20</u> г. ²	-	(0)	996	(-)	-	(123)	-	-	996	(123)
<i>Другие виды основных средств</i>	5203	за 20 <u>21</u> г. ¹	127	(127)	-	(-)	-	(-)	-	-	127	(127)
	5213	за 20 <u>20</u> г. ²	127	(127)	-	(-)	-	(-)	-	-	127	(127)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>20</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов - всего	5240	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>21</u> г. ¹	За 20 <u>20</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Нак конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: <i>паи, акции</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
<i>предоставленные займы</i>		за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: <i>предоставленные займы</i>	5306	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>21</u> г. ¹	989	(-)	3 158	(2 383)	-	-	-	1 764	(-)
	5420	за 20 <u>20</u> г. ²	714	(-)	3 217	(2 942)	-	-	-	989	(-)
в том числе: <i>сырье и материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	за 20 <u>21</u> г. ¹	989	(-)	3 158	(2 383)	-	-	-	1 764	(-)
	5421	за 20 <u>20</u> г. ²	714	(-)	3 217	(2 942)	-	-	-	989	(-)
<i>готовая продукция</i>	5402	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	(-)		(-)	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 <u>20</u> г. ²	-	(-)		(-)	-	-	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>20</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе: (вид)		за 20 <u>21</u> г. ¹	-	()	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>20</u> г. ²	-	()	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>21</u> г. ¹	17 288	(-)	16 962	-	(17 288)	(-)	-	-	16 962	(-)
	5530	за 20 <u>20</u> г. ²	15 589	(-)	17 288	-	(15 589)	(-)	-	-	17 288	(-)
в том числе: покупатели, заказчики	5511	за 20 <u>21</u> г. ¹	16 429	(-)	15 747	-	(16 429)	()	-	-	15 747	(-)
	5531	за 20 <u>20</u> г. ²	15 307	(-)	16 429	-	(15 307)	()	-	-	16 429	(-)
авансы выданные	5512	за 20 <u>21</u> г. ¹	199	(-)	300	-	(199)	()	-	-	300	(-)
	5532	за 20 <u>20</u> г. ²	208	(-)	199	-	(208)	(-)	-	-	199	(-)
прочие дебиторы	5513	за 20 <u>21</u> г. ¹	660	(-)	915	-	(660)	()	-	-	915	(-)
	5533	за 20 <u>20</u> г. ²	74	(-)	660	-	(74)	(-)	-	-	660	(-)
Итого	5500	за 20 <u>21</u> г. ¹	17 288	(-)	16 962	-	(17 288)	(-)	-	x	16 962	(-)
	5520	за 20 <u>20</u> г. ²	15 589	(-)	17 288	-	(15 589)	(-)	-	x	17 288	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴		На 31 <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г. ²		На 31 <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе: (вид)		за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	(-)	()	(-)	-
		за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>21</u> г. ¹	18 007	22 557	-	(18 007)	(-)	-	22 557
	5580	за 20 <u>20</u> г. ²	19 890	18 007	-	(19 890)	(-)	-	18 007
в том числе: поставщики и подрядчики	5562	за 20 <u>21</u> г. ¹	99	221	-	(99)	(-)	-	221
	5582	за 20 <u>20</u> г. ²	3	99	-	(3)	(-)	-	99
задолженность перед персоналом	5563	за 20 <u>21</u> г. ¹	6 896	6 986	-	(6 896)	(-)	-	6 986
	5583	за 20 <u>20</u> г. ²	6 192	6 896	-	(6 192)	(-)	-	6 896
задолженность перед внебюджетными фондами	5564	за 20 <u>21</u> г. ¹	1 849	6 352	-	(1 849)	(-)	-	6 352
	5584	за 20 <u>20</u> г. ²	2 174	1 849	-	(2 174)	(-)	-	1 849
задолженность по налогам и сборам	5565	за 20 <u>21</u> г. ¹	8 972	8 774	-	(8 972)	(-)	-	8 774
	5585	за 20 <u>20</u> г. ²	11 367	8 972	-	(11 367)	(-)	-	8 972
авансы полученные	5566	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	-	(-)	()	-	-
	5586	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
прочие кредиторы	5567	за 20 <u>21</u> г. ¹	191	224	-	(191)	(-)	-	224
	5587	за 20 <u>20</u> г. ²	154	191	-	(154)	(-)	-	191
Итого	5550	за 20 <u>21</u> г. ¹	18 007	22 557	-	(18 007)	(-)	x	22 557
	5570	за 20 <u>20</u> г. ²	19 890	18 007	-	(19 890)	(-)	x	18 007

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г. ¹	За 20 20 г. ²
Материальные затраты	5610	2 372	2 384
Расходы на оплату труда	5620	116 730	111 277
Отчисления на социальные нужды	5630	29 260	25 210
Амортизация	5640	323	123
Прочие затраты	5650	10 077	8 536
Итого по элементам	5660	158 762	147 530
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	158 762	147 530

0710005 с. 16

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 417	11 072	(10 960)	(-)	9 529
в том числе: <i>по оплате отпусков и вознаграждений</i>		9 417	11 072	(10 960)	(-)	9 529

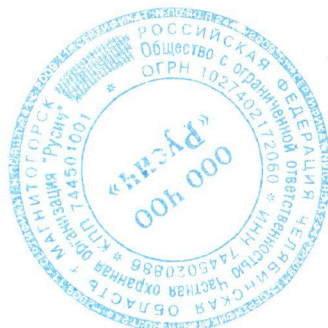
8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

0710005 с. 17

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>21</u> г. ¹		За 20 <u>20</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 <u>21</u> г. ¹	5910	-	-	(-)	-
20 <u>20</u> г. ²	5920	-	-	(-)	-



Руководитель ООО ЧОО "Русич"

А.А. Чуднов

15 МАР 2022

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"

О.Ю. Самойлова

(по договору № УЦ 200324
от 24.06.2019г.)

**Общество с ограниченной ответственностью
ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«Русич»**

**Место нахождения: 455021, г. Магнитогорск, Челябинская область,
пр. Ленина, 133/2.**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО ЧОО «Русич»
ЗА 2021 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2022 ГОД
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «Русич» (далее ООО ЧОО «Русич») зарегистрировано 20 ноября 2002 года в Инспекции МНС России по Орджоникидзевского района г. Магнитогорска Челябинской области, ОГРН 1027402172060 и ей присвоен ИНН 7445020886, КПП 744501001.

Юридический адрес: 455021, Челябинская область, г. Магнитогорск, пр. Ленина, д.133/2.

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 250 тысяч рублей.

На 31.12.2021г. доли в УК составляли:

Швец Михаил Петрович 100,00% УК.

Основным видом деятельности ООО ЧОО «Русич» является деятельность частных охранных служб.

Деятельность ООО ЧОО «Русич» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

Среднесписочная численность работников ООО ЧОО «Русич» на 31.12.2021 года составила 326 человек (на 31.12.2020 года – 317 человек).

Информация о лицензиях

На осуществление своей деятельности ООО ЧОО «Русич» имеет соответствующую лицензию, выданную в установленном законодательством порядке.

Перечень лицензий ООО ЧОО «Русич»

Таблица 1

№ п/п	Вид деятельности	Орган выдающий лицензию	№ лицензии	Дата выдачи	Срок действия
1	На осуществление частной охранной деятельности	Управление Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Челябинской области	ЧО №037134	21 сентября 2017 года	До 18 июня 2022 года

ООО ЧОО «Русич» с 01.07.2019 года перешло с упрощенной системы налогообложения на общую систему налогообложения.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО ЧОО «Русич» организован и бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с привлечением ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в соответствии с договором оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета в информационной системе 1С: Бухгалтерия предприятия 8.3.

Основные элементы учетной политики:

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ООО ЧОО «Русич», утвержденной приказом директора ООО ЧОО «Русич» от 12 декабря 2019 года № 93 (с учетом изменений и дополнений), способами.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

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 доведение их до состояния, пригодного к использованию. Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и срока полезного использования этого объекта.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течении всего срока полезного использования объекта.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные ПБУ основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т. ч. земельных участков) и приобретенных с 1 января 2012 года, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе МПЗ.

По учету нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- срока действия прав ООО ЧОО «Русич» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (не может быть менее тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится

По учету запасов

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание в производство и иное выбытие запасов производится по средней себестоимости (средневзвешенной оценке), которая определяется по каждому номенклатурному номеру. Оценка по средней себестоимости (средневзвешенной оценке) производится по каждой группе (виду) материалов путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (за отчетный месяц).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной и форменной одежды одновременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО ЧОО «Русич».

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО ЧОО «Русич». независимо от срока службы и стоимости.
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

По учету финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений ежемесячно относится на финансовые результаты.

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

По учету расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен, равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии:

- разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты разового платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора);

- в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей и периодов действия договора, за которые они вносятся, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

- в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей, но без привязки платежей к периодам действия договора, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты этого платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора). Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

По учету расходов по обычным видам деятельности

Прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, реализацией услуг учитываются на отдельном субсчете к счету 20 «Основное производство». В случае отсутствия оказанных услуг в отчетном периоде на конкретном участке расходы списываются полностью в отчетном периоде их признания (аналогично списанию общехозяйственных расходов) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата производится по окончании месяца. Суммы фактической производственной себестоимости оказанных услуг переносятся с кредита счета 20 "Основное производство" соответственно в дебет счета 90 "Продажи", без распределения на остатки незавершенного производства.

Расходы, связанные с арендой (лизингом), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО ЧОО «Русич». Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

Расходы на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их незначительности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

По учету прочих расходов

К прочим расходам относятся:

- налог на имущество;
- транспортный налог;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;

- госпошлина, ввиду ее несущественности;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на
- объект основных средств, ввиду их несущественности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иные аналогичные расходы.

По признанию доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ООО ЧОО «Русич» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, заключенному на срок более одного месяца.

По учету резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете ООО ЧОО «Русич» в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО ЧОО «Русич», которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв создается ежеквартально по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору, в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты не исполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долга;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной ответственными по договору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по организации в целом путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

В организации для начисления оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков резерв определяется нормативным методом.

Норматив (процент отчислений в резерв) определяется организацией самостоятельно, как доля расходов на отпускные выплаты с учетом страховых взносов в общем фонде оплаты труда с учетом страховых взносов.

Норматив определяется исходя из фактических показателей расходов на оплату отпускных и расходов на оплату труда за прошлый год. Норматив утверждается ежегодно.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец года. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов ООО ЧОО «Русич» на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (ценой возможной реализации) и фактической себестоимостью материально - производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности признается на конец года в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО ЧОО «Русич».

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

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).

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

По составлению бухгалтерской отчетности

В ООО ЧОО «Русич» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год включает следующие формы, табличный и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2021 год
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала за 2021 год;
 - Отчет о движении денежных средств за 2021 год;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (П);

- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (ТП).

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО ЧОО «Русич».

Информация по прекращаемой деятельности:

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах / в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств или в пояснениях к ним.

Учет государственной помощи:

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ООО ЧОО «Русич» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2022 ГОД

В учетную политику ООО ЧОО «Русич» на 2022 год внесены изменения в связи с вводом в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года:

Раздел «Основные средства»

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО ЧОО «Русич» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Раздел «Запасы»

Для отражения операций заготовления и приобретения запасов и иных аналогичных ресурсов ООО ЧОО «Русич» использует учетную схему с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Раздел «Резервы и оценочные обязательства»

На дату признания капитального вложения создается оценочное обязательство, возникшее при осуществлении капитальных вложений, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение НИОКР.

По активам в виде НИОКР резерв создается в случае, когда актив не используется (отсутствует акт о внедрении) в течение 12 месяцев с момента завершения работ.

В случае, когда актив в виде НИОКР не используется в производстве в течение следующих 24 месяцев после создания резерва, стоимость такого актива подлежит списанию за счет ранее созданного резерва.

Раздел «Расходы будущих периодов»

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом;

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом.

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Добавлен раздел «Аренда»

В связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении договоров аренды, согласно которым, Общество является арендатором и объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты аренды, применяются следующие положения учетной политики:

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при единовременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Раздел «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.
-

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баланс ООО ЧОО «Русич» на 31 декабря 2021 года.

Таблица 2
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01 января 2021 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2021 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	873	550	(323)
Отложенные налоговые активы	1 884	2 419	535
Итого по разделу I	2 757	2 969	212
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	989	1 764	775
Дебиторская задолженность	17 288	16 962	(326)
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 229	6 537	1 308
Прочие оборотные активы	36	34	(2)
Итого по разделу II	23 542	25 297	1 755
БАЛАНС	26 299	28 266	1 967

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01 января 2021 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2021 года	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	250	250	-

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 375)	(4 070)	(2 695)
Итого по разделу III	(1 125)	(3 820)	(2 695)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	18 007	22 557	4 550
Оценочные обязательства	9 417	9 529	112
Итого по разделу V	27 424	32 086	4 662
БАЛАНС	26 299	28 266	1 967

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:

- Сальдо по строке «**Основные средства**» приведено в ТП 2.1.
- Сальдо по строке «**Отложенные налоговые активы**» изменилось в сторону увеличения и составило на конец отчетного периода 2 419 тыс. рублей.
- Сальдо по строке «**Запасы**» приведено в ТП 4.1
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.
- Увеличение сальдо по строке «**Дебиторская задолженность**» приведено в ТП 5.1

Авансы в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2019г., на 31.12.2020г., на 31.12.2021г. – отсутствуют.

Общее уменьшение дебиторской задолженности за 2021 год составило – 2%

На 31.12.2021 у ООО ЧОО «Русич» нет просроченной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода 01.01.2021 года	На конец отчетного периода 31.12.2021 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	660	915
в т.ч.		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	614	915
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	46	-

- Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» изменилось в сторону увеличения на 1 308 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 6 537 тыс. руб., в том числе:

- Денежные средства на расчетном счете – 6 537 тыс. руб.

- Сальдо по строке «**Прочие оборотные активы**» изменилось в сторону уменьшения и составило на конец отчетного периода 34 тыс. рублей - расходы будущих периодов со сроком менее года.

- Сальдо по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось.

- По строке **«Нераспределенная прибыль»** произошло уменьшение на (2 695) тыс. руб. за счет:
- получения убытка отчетного периода в размере (2 695) тыс. руб.
- Сальдо по строке **«Кредиторская задолженность»** приведено в ТП 5.3
- Сальдо по строке **«Оценочные обязательства»** приведено в ТП 7

Забалансовый учет

На счете 006 **«Бланки строгой отчетности»** числятся трудовые книжки в количестве 6 шт., на общую сумму 270 руб.

На счете МЦ.02 **«Спецодежда в эксплуатации»** числится спецодежда на общую сумму 433 тыс. руб.

На счете МЦ.04 **«Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»** сальдо на конец отчетного периода составляет 6 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах ООО ЧОО «Русич» за 2021 год

Таблица 4
тыс. руб.

Показатели	2021 год	2020 год	Изменения
Выручка	156 562	159 540	(2 978)
Себестоимость продаж	(136 107)	(128 846)	(7 261)
Валовая прибыль	20 455	30 694	(10 239)
Управленческие расходы	(22 655)	(18 684)	(3 971)
Прибыль (убыток) от продаж	(2 200)	12 010	(14 210)
Прочие доходы и расходы	(930)	(1 535)	605
Прочие доходы	28	-	28
Прочие расходы	(958)	(1 535)	577
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 130)	10 475	(13 605)
Налог на прибыль, в том числе	535	(2 311)	2 846
текущий налог на прибыль	-	(3 200)	3 200
отложенный налог на прибыль	535	889	(354)
Прочее	(100)	(12)	(88)
Чистая прибыль (убыток)	(2 695)	8 152	(10 847)
Совокупный финансовый результат	(2 695)	8 152	(10 847)

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация услуг

Выручка от реализации охранных услуг в отчетном году, по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на (2 978) тыс. руб. или на 2%.

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в ТП 6.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2021 год

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прочие доходы, всего	28	-
в т.ч.		
Прочие доходы	28	-

Прочие расходы, всего	(958)	(1 535)
в т.ч.		
Благотворительность	-	(850)
Госпошлина	(2)	(5)
Материальная помощь	(55)	(10)
Прибыли и убытки прошлых лет	(273)	(214)
Расходы на услуги банков	(228)	(223)
Прочие расходы	(5)	(25)
Спортивные мероприятия	(395)	(200)
Расходы по уплате страховых взносов	-	(8)

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей деятельности.

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	684	291
в т.ч.		
Возмещение от ФСС	625	-
Прочие	59	291
Прочие платежи, всего	(1 524)	(4 370)
в т.ч.		
Выдано в подотчет	(327)	(369)
Аренда автомобилей	(746)	(586)
Услуги банка	(228)	(223)
Благотворительность	-	(850)
НДС	(17)	(2 214)
Штрафы	(100)	-
Прочие	(106)	(128)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 7
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2021 год	2020 год
20%	-	16 002
Всего	-	16 002

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(626)	2 095
Постоянные налоговые расходы (доходы)	91	216
в том числе:		
по прочим расходам без налогообложения	91	216
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового актива, всего	535	889
в том числе:		
по резервам и оценочным обязательствам	535	889
по прочим		

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	-	-
в том числе:		
Итого отложенный налог на прибыль	-	889
Итого текущий налог на прибыль	-	3 200

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

2021 год ознаменовался глобальным восстановлением деловой активности на фоне нормализации ситуации с пандемией и государственных стимулирующих мер по всему миру. Российская экономика при этом также демонстрировала хорошие показатели роста, отражая благоприятную конъюнктуру рынка и государственные меры по поддержке экономики. При этом Общество обладает устойчивым финансовым положением.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации соответствующих рисков для сотрудников и бизнеса в целом, эффективность которых показала практика двух лет работы в условиях пандемии.

Несмотря на то, в 2021 Общество не испытывало существенного негативного от воздействия COVID-19, все еще сохраняется неопределенность в отношении будущего развития пандемии. Потенциальное влияние этой неопределенности не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

В 2022 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2021 году средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Все существенные активы, производство и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать свою деятельность в 2022 году.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В 2021 году не установлены риски, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предоставленную внешним пользователям.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация для раскрытия отсутствует.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

Общество не приобретает энергоресурсы.

Руководитель ООО ЧОО «Русич»



(подпись)

А.А. Чуднов

15 МАР 2022

Директор ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
(по договору № УЦ 200324 от 24.06.2019г.)



(подпись)

О.Ю. Самойлова

