

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

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
"СБК-ОХРАНА" ЗА 2022 ГОД**

Единица измерения: тыс. руб.

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
в том числе:													
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права на "ноу-хау"	5104	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5105	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
SCALF- система мониторинг 2014	5121	-	-	-
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-
на "ноу-хау"	5123	-	-	-
прочее	5124	-	-	-

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 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
В том числе:							
технология для проведения термической обработки	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
разработка и создание технологии производства	5162	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2021 г.	-	-	-	-	-
и т.д.	5163	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
В том числе:							
полифрагментный расходимый электрод	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-
программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021 г.	-	-	-	-	-
"ноу-хау"	5183	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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 (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	433	-	(433)	-
	5250	за 2021 г.	-	57	-	(57)	-
в том числе:							
строительство объектов основных средств	5241	за 2022 г.	-	383	-	(383)	-
	5251	за 2021 г.	-	57	-	(57)	-
приобретение основных средств	5242	за 2022 г.	-	50	-	(50)	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
авансы выданные на капитальные вложения	5243	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-
оборудование к установке	5244	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Оборудование переданное в монтаж	5245	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Приобретение объектов ОС	5246	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
	5262	-	-
	5263	-	-
		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021г	На 31 декабря 2020г
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	9 061	5 997	3 644
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения, от курсовых разниц)	Перевод из долгосрочных вложений в краткосрочные	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	121	-	35	(9)	-	-	-	147	-
	5311	за 2021 г.	246	-	-	(125)	-	-	-	121	-
В том числе:											
Предоставленные займы работникам организации	5302	за 2022 г.	-	-	35	-	-	-	-	35	-
	5312	за 2021 г.	125	-	-	(125)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы физическим лицам, организациям	5303	за 2022 г.	121	-	-	(9)	-	-	-	112	-
	5313	за 2021 г.	121	-	-	-	-	-	-	121	-
	5304	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	1 134	-	-	(59)	-	-	-	1 075	-
	5315	за 2021 г.	1 664	-	-	(530)	-	-	-	1 134	-
В том числе:											
Предоставленные займы организациям	5306	за 2022 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	5316	за 2021 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000	-
Предоставленные займы работникам организации	5307	за 2022 г.	134	-	-	(59)	-	-	-	75	-
	5317	за 2021 г.	664	-	-	(530)	-	-	-	134	-
Предоставленные займы физическим лицам, организациям	5308	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитный валютный вклад свыше 3-х месяцев	5309	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	1 255	-	35	(68)	-	-	-	1 222	-
	5310	за 2021 г.	1 910	-	-	(655)	-	-	-	1 255	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	2 154	-	7 696	(7 313)	-	-	х	2 537	-
	5420	за 2021 г.	1 697	-	7 701	(7 244)	-	-	х	2 154	-
В том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	2 154	-	7 696	(7 313)	-	-	-	2 537	-
	5421	за 2021 г.	1 697	-	7 701	(7 244)	-	-	-	2 154	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская 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 краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
покупатели и заказчики	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	50 387	(313)	50 380	-	(45 387)	-	313	-	55 380	-
	5530	за 2021 г.	52 364	(313)	45 074	-	(47 051)	-	-	-	50 387	(313)
в том числе:												
покупатели и заказчики	5511	за 2022 г.	40 308	(313)	48 409	-	(40 308)	-	313	-	48 409	-
	5531	за 2021 г.	41 793	(313)	39 995	-	(41 480)	-	-	-	40 308	(313)
авансы выданные	5513	за 2022 г.	321	-	538	-	(321)	-	-	-	538	-
	5533	за 2021 г.	444	-	321	-	(444)	-	-	-	321	-
прочая	5514	за 2022 г.	9 758	-	1 433	-	(4 758)	-	-	-	6 433	-
	5534	за 2021 г.	10 127	-	4 758	-	(5 127)	-	-	-	9 758	-
Итого	5500	за 2022 г.	50 387	(313)	50 380	-	(45 387)	-	313	-	55 380	-
	5520	за 2021 г.	52 364	(313)	45 074	-	(47 051)	-	-	-	50 387	(313)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	83	83	313	-	1 240	927
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	83	83	313	-	1 240	927
авансы выданные	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

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)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты банков	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	50 328	56 398	-	(50 328)	-	-	56 398
	5580	за 2021 г.	44 750	50 328	-	(44 750)	-	-	50 328
в том числе:									
расчеты с учредителями	5561	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
поставщики и подрядчики	5563	за 2022 г.	1 946	2 669	-	(1 946)	-	-	2 669
	5583	за 2021 г.	818	1 946	-	(818)	-	-	1 946
задолженность перед персоналом организации	5564	за 2022 г.	15 124	18 263	-	(15 124)	-	-	18 263
	5584	за 2021 г.	15 494	15 124	-	(15 494)	-	-	15 124
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2022 г.	6 950	8 187	-	(6 950)	-	-	8 187
	5585	за 2021 г.	6 054	6 950	-	(6 054)	-	-	6 950
задолженность по налогам и сборам	5566	за 2022 г.	21 857	26 595	-	(21 857)	-	-	26 595
	5586	за 2021 г.	21 870	21 857	-	(21 870)	-	-	21 857
авансы полученные	5568	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5588	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5569	за 2022 г.	4 451	684	-	(4 451)	-	-	684
	5589	за 2021 г.	514	4 451	-	(514)	-	-	4 451
Итого	5500	за 2022 г.	50 328	56 398	-	(50 328)	-	-	56 398
	5520	за 2021 г.	44 750	50 328	-	(44 750)	-	-	50 328

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	493	31	45
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	493	31	45
авансы полученные	5593	-	-	-
прочая	5594	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	6 700	6 958
Расходы на оплату труда	5620	317 465	284 478
Отчисления на социальные нужды	5630	93 968	83 555
Амортизация	5640	650	474
Прочие затраты	5650	29 491	19 368
Итого по элементам	5660	448 274	394 833
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]:			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
материалов собственного производства и РБП	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	448 274	394 833

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2022 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2022г.
Оценочные обязательства - всего	5700	10 570	23 143	(20 938)	-	12 775
в том числе: резерв на оплату предстоящих отпусков	5702	8 157	17 897	(16 180)	-	9 874
резерв по страховым взносам	5704	2 413	5 246	(4 758)	-	2 901

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801	-	-	-
в части непокрытых аккредитивов	5802	-	-	-
гарантии	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
в части поручительств, выданных за третьих лиц и связанные стороны	5811	-	-	-
в части непокрытых аккредитивов	5812	-	-	-
в части ценных бумаг, переданных с целью обеспечения возврата займа	5813	-	-	-
в части залога, выданного в обеспечение обязательств по кредитам банков	5814	-	-	-


9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Руководитель  (подпись) В.М. Григоревский



Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору № УЦ200323 от 19.06.2019)

 (подпись) О. Ю. Самойлова

15.03.2023

**Общество с ограниченной ответственностью
ЧАСТНАЯ ОХРАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«СБК-ОХРАНА»**

**Место нахождения: 455000, Российская Федерация, Челябинская
область, г. Магнитогорск, ул. Электросети, д.8**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО ЧОО «СБК-ОХРАНА» за 2022 год**

Содержание

Раздел 1. Общая часть	3
Раздел 2. Организация бухгалтерского учета	3
Раздел 3. Основные элементы учетной политики	4
Раздел 4. Анализ финансовой отчетности	12
Раздел 5. Налог на прибыль	18
Раздел 6. События после отчетной даты	18
Раздел 7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	18
Раздел 8. Государственная помощь	19
Раздел 9. Информация по сегментам	19
Раздел 10. Информация о прекращаемой деятельности	19
Раздел 11. Информация о рисках	19
Раздел 12. Информация о связанных сторонах	19
Раздел 13. Информация об экологической деятельности организации	19
Раздел 14. Информация об энергоресурсах	Ошибка! Закладка не определена.

Раздел 1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «СБК-Охрана» зарегистрировано 12 августа 2011 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы N216 по Челябинской области, ОГРН 1117455004314 и ей присвоен ИНН 7455005157, КПП 745501001.

Юридический адрес: 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Электросети, д.8. Уставный капитал общества сформирован в сумме 250 тысяч рублей.

На 31.12.2022г. доли в УК составляли:

Григоревский Владимир Михайлович 100,00% УК.

Основным видом деятельности предприятия является деятельность частных охранных служб.

Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участника общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Общества. Директор избирается общим собранием участника общества сроком на три года.
- директор Евстигнеев Александр Анатольевич с 15.03.2021г.

Перечень лицензий ООО ЧОО «СБК-ОХРАНА»:

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

№ п/п	Вид деятельности	Орган выдающий лицензию	№ лицензии	Дата выдачи	Срок действия
1	Деятельность частных охранных служб	Управление федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Челябинской области	1075	12.10.2021г.	12.10.2026г.

Основными поставщиками материалов и услуг являются: ООО «Авангард-М», ООО «Магшина», ООО «Солди Плюс», ИП Абильева Любовь Ивановна, ИП Демкин Михаил Александрович, ООО «МГПК» М газ», ООО «Лукойл-Интер-Кард», ООО «Магнитогорская энергетическая компания», ООО «Издательство Маги», ООО «Комус-Южный Урал», ООО «Полиграфия», ООО «Магнитогорский завод пиво-безалкогольных напитков», ООО «СГС-М», ПАО «Мобильные Телесистемы», ООО «Форсет», АНО «ЦКМСЧ».

ООО ЧОО «СБК-Охрана» состоит из следующих структурных подразделений: 10 производственных участков, Управление ООО ЧОО «СБК-Охрана».

Среднесписочная численность персонала ООО ЧОО «СБК-Охрана» в 2022 году составляет 504 человек, в 2021 году -531 человек. Численность работающих на 31.12.2022 -521 человек.

Раздел 2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО ЧОО «СБК-Охрана» организован, и бухгалтерская 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.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ООО ЧОО «СБК-Охрана, утвержденной приказом

руководителя ООО ЧОО «СБК-Охрана» от 03.12.2019 года № 134 (с учетом изменений и дополнений), способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (П);
 - табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

Раздел 3. Основные элементы учетной политики

Учет основных средств:

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 «СБК-Охрана» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, признаются расходами того периода в котором понесены.

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

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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Учет 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 «СБК-Охрана» 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.

Учет запасов:

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 «СБК-Охрана» 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.

Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Для отражения операций заготовления и приобретения запасов и иных аналогичных ресурсов ООО ЧОО «СБК-Охрана» использует учетную схему без применения счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

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

законодательством Российской Федерации).

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).

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.

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.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется отделом экономики и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

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.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

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 единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО ЧОО «СБК-Охрана».

Учет финансовых вложений:

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;
- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);

- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

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).

Учет расходов 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).

Учет 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.

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 поддержание имиджа организации 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.

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; транспортный налог; земельный налог; государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами)

Учет прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- расходы на содержание объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иные аналогичные расходы.

Учет доходов:

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ООО ЧОО «СБК-Охрана» 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.

Учет резервов и оценочных обязательств:

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете ООО ЧОО «СБК-Охрана» 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 «СБК-Охрана», 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 неисполнения 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.

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.

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).

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 «СБК-Охрана».

Составление бухгалтерской отчетности:

В ООО ЧОО «СБК-Охрана» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется:

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

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

ООО ЧОО «СБК-Охрана» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

Суммы авансов, выданных ООО ЧОО «СБК-Охрана» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ООО ЧОО «СБК-Охрана» (кроме авансов, указанных в выше) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

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».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по расходам со сроком списания более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по расходам со сроком списания менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам и кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений:

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО ЧОО «СБК-охрана» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением НДС).

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).

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.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

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

Учет аренды:

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 одновременном 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;

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 «Основные средства»:

С 01.01.2023 года изменен лимит затрат на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных

средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков)

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Раздел «Резервы и оценочные обязательства»:

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды при признании капитальных вложений не создается.

Раздел «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности»:

В связи с несущественностью, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

Раздел 4. Анализ финансовой отчетности

С целью совершенствования способов ведения бухгалтерского учета ООО «МРК» внесены изменения в части: реклассификации отнесения расходов (налог на имущество, плата за негативное воздействие на окружающую среду, транспортный налог, убытки, связанные со списанием неисправимого брака) к расходам по обычным видам деятельности и вступительного сальдо по строкам «Основные средства», «Запасы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Изменения в форме «Отчет о финансовых результатах» приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	за 2021 год		
		До изменений	Корректировка затрат	После изменений
Управленческие расходы	2220	(86 467)	(5)	(86 472)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(738)	(5)	(743)
Прочие расходы	2350	(1 299)	5	(1 294)

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и Табличные пояснения (ТП 2.1, ТП 4.1 и ТП 6) внесены вышеперечисленные корректировки, данные приведены в сопоставимость.

В связи с принятием Обществом решения не применять ФСБУ 25 и ФСБУ 6 досрочно и началом применения настоящих Стандартов, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- Общество по каждому договору аренды признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по состоянию на 01.01.2022 г. без пересчета показателей по состоянию на 31.12.2021 г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год на основании Писем Министерства Финансов РФ (от 31.05.2022 № 07-02-11/50967 и от 22.10.2021 №07-01-09/85635), в связи с отсутствием в законодательстве РФ по бухгалтерскому учету требования считать межотчетный период 31 декабря и руководствуясь принципом рациональности и несущественности сумм (ФСБУ 25/2018)

- в связи с введением ФСБУ 6/2020 и пересмотром сроков полезного использования единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств осуществлена на 01.01.2022 г. (на начало отчетного периода) сравнительные показатели за период 2021 года Общество не пересчитывает.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г	Корректировка стоимости основных средств СПИ	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г
Основные средства	1150	933	680	1 613
Нераспределенная прибыль	1370	2 107	544	2 651
Отложенные налоговые обязательства	1420	7	136	143

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и Табличные пояснения (ТП 2.1) внесены вышеперечисленные корректировки, данные приведены в сопоставимость.

В Отчете об изменении капитала по строке 3313 за 2022 год отражен результат пересчета сроков полезного использования основных средств в сумме 544 тыс.руб., согласно ФСБУ 6/2020, что повлияло на показатель нераспределенной прибыли.

Баланс ООО ЧОО «СБК-ОХРАНА» на 31 декабря 2022 года.

тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01.01.2022	На конец отчетного периода 31.12.2022	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1 613	1 397	(216)
Финансовые вложения	121	147	26
Отложенные налоговые активы	2 465	2 788	323
Прочие внеоборотные активы	10	62	52
Итого по разделу I	4 209	4 394	185
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	2 154	2 537	383
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	42	42	-
Дебиторская задолженность	50 074	55 380	5 306

Финансовые вложения	1 134	1 075	(59)
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 025	10 794	8 769
Прочие оборотные активы	4 304	247	(4 057)
Итого по разделу II	59 733	70 075	10 342
БАЛАНС	63 942	74 469	10 527

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01.01.2022	На конец отчетного периода 31.12.2022	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	250	250	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 651	4 938	2 287
Итого по разделу III	2 901	5 188	2 287
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	143	108	(35)
Итого по разделу IV	143	108	(35)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	50 328	56 398	6 070
Оценочные обязательства	10 570	12 775	2 205
Итого по разделу V	60 898	69 173	8 275
БАЛАНС	63 942	74 469	10 527

- Сальдо по строке «Нематериальные активы» приведено в ТП 1.1
- Сальдо по строке «Основные средства» приведено в ТП 2.1, ТП 2.2

В связи с введением ФСБУ 6/2020 руководство организации проанализировало и осуществило корректировки сроков полезного использования объектов основных средств по состоянию на 01.01.2022г. По состоянию на 31.12.2022г. по причине отсутствия изменений режима и условий эксплуатации объектов основных средств, нормативных и другие ограничений эксплуатации объектов основных средств, планов по их замене, модернизации, реконструкции сроки, установленные по состоянию на 01.01.2022г., не меняются.

В соответствии с принципом рациональности пересмотр объектов проводился по наиболее существенной категории основных (здания, сооружения, машины и оборудование, средств вычислительная техника).

Руководство организации подтверждает отсутствие ликвидационной стоимости по имеющимся объектам основных средств на 01.01.2022 и 31.12.2022 в связи с намерением организации использовать активы до полного исчерпания ресурса, при этом реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения и нивелируют финансовый результат (уменьшение экономических выгод не очевидно), что делает информацию о ликвидационной стоимости незначительной для принятия управленческих решений при отсутствии планов организации реализовать либо заменить основные средства до наступления состояния его полного износа.

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2022 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

- Сальдо по строке «Отложенные налоговые активы» увеличилось на 323 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 2 788 тыс. рублей.
- Сальдо по строке «Запасы» приведено в ТП 4.1
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

- Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года составила 411 тыс. рублей.
- Увеличение сальдо по строке «Дебиторская задолженность» приведено в ТП 5.1
По строке «Авансы выданные» в т. ч. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2020 г., на 31.12.2021 г., на 31.12.2022г. отсутствуют.

Прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.		
Наименование показателя	На начало отчетного периода 01.01.2022	На конец отчетного периода 31.12.2022
Прочая дебиторская задолженность, всего	9 758	6 433
В т.ч.		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	4 758	1 079
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 000	5 354

- Сальдо по строке «Финансовые вложения» приведено в ТП 3.1
- Сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» изменилось в сторону увеличения на 8 769 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 10 794 тыс. руб., в том числе денежные средства на расчетном счете 10 794 тыс. руб.
- Сальдо по строке «Прочие оборотные активы» изменилось в сторону уменьшения на 4 057 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 247 тыс. рублей, в том числе:
 - Расходы будущих периодов со сроком менее года 241 тыс. руб.
 - Увеличение по разделу «Долгосрочные обязательства» на 35 тыс. рублей произошло за счет:
 - увеличения отложенных налоговых обязательств и составило на конец периода 108 тыс. руб.
- Сальдо по строке «Кредиторская задолженность» приведено в ТП 5.3
- Сальдо по строке «Оценочные обязательства» приведено в ТП 7

Забалансовый учет:

По счету МЦ.02 «Фирменная, специальная одежда в эксплуатации» сальдо на конец отчетного периода составляет 2 942 тыс. руб.

По счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» сальдо на конец отчетного периода составляет 2 291 тыс. руб.

По счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» сальдо на конец отчетного периода составляет 311тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах ООО ЧОО «СБК-ОХРАНА» за 2022 год

тыс. руб.

Показатели	2022 г	2021 г	Изменения
Выручка	452 694	394 090	58 604
Себестоимость продаж	(344 702)	(308 361)	(36 341)
Валовая прибыль	107 992	85 729	22 263
Управленческие, коммерческие расходы	(103 572)	(86 472)	(17 100)
Прибыль (убыток) от продаж	4 420	(743)	5 163
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	156	184	(28)
Проценты к уплате	-	-	-
Прочие доходы	165	168	(3)

Прочие расходы	(1 588)	(1 294)	(294)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 153	(1 685)	4 838
Текущий налог на прибыль	(871)	147	(1 018)
в том текущий налог на прибыль	(1 229)	-	(1 229)
Отложенный налог на прибыль	358	147	211
Прочее	5	-	5
Чистая прибыль (убыток)	2 287	(1 538)	3 825
Совокупный финансовый результат	2 287	(1 538)	3 825

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.
Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация услуг

Структура выручки от реализации

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г		2021 г	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего выручка	452 694	100,00	394 090	100,00
1. Аутсорсинговые услуги за охрану объектов	5 259	1,16	5 259	1,33
2. Услуги за охрану объектов	446 668	98,67	370 190	93,94
3. Услуги за охрану объектов реконструкции	-	-	17 838	4,53
4. Услуги за по контролю над отгрузкой продукции	114	0,03	149	0,04
5. Услуги по оформлению пропусков	330	0,07	330	0,08
6. Услуги по контролю над отгрузкой железнодорожных вагонов, автотранспорта и других	323	0,07	324	0,08

Структура себестоимости по фактическим затратам приведено в ТП 6.

Расшифровка прочих доходов и расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г	2021г
Прочие доходы, всего	165	168
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	8
Доходы, связанные с реализацией основных средств	150	66
Штрафы	-	79
Прочие доходы	15	15
Прочие расходы, всего	(1 588)	(1 294)
в т.ч.		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	(4)
Благотворительность	(40)	-
Материальная помощь	(601)	(612)
Убыток прошлых лет	(33)	(49)
Расчетно-кассовое обслуживание	(50)	(47)
Подарки	(23)	(148)

Страховые взносы	(210)	(173)
Прочее	(631)	(261)

Отчет о движении денежных средств за 2022 год

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г	2021 г
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	7 544	2 007
в т.ч.		
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки	25	1619
Возмещение материального ущерба	-	60
НДС	2 614	192
Проценты по займу	134	135
Возврат налога на прибыль	4 770	
Прочие	1	1
Прочие платежи, всего	(5 310)	(5308)
в т.ч.		
Расчетно-кассовое обслуживание	(40)	-
Услуги банка и расчетно-кассовое обслуживание	(41)	(47)
Выдано под отчет	(445)	(239)
Налоги	(11)	(15)
Платежи по договорам страхования	(4 558)	(4 852)
НДС	-	-
Прочие	(215)	(155)
Финансовая деятельность		
Прочие поступления, всего	31	33
в т.ч.		
Возврат займов	31	33
Прочие платежи, всего	-	-
в т.ч.		
Выдача займов	-	-

В финансовой деятельности отражены займы, которые являются краткосрочными и не связаны с инвестиционной деятельностью.

Раздел 5. Налог на прибыль

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

	тыс. руб.	
Ставка налога на прибыль	2022 год	2021 год
20%	6 145	-
16,5%	-	-
Всего	-	-

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	630	(337)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	241	190
в том числе:		
по прочим расходам без налогообложения	241	190
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	323	144
в том числе:		
по основным средствам	-	-
по резервам и оценочным обязательствам	441	26
по убыткам	(118)	118
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	35	3
в том числе:		
по основным средствам	35	3
по расходам будущих периодов	-	-
по прочим	-	--
Итого отложенный налог на прибыль	358	147
Итого текущий налог на прибыль	1 229	-

Раздел 6. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Раздел 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.

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.

Хотя Общество не испытало существенного негативного эффекта от COVID-19 за 2022 г., все еще сохраняется неопределенность, связанная с развитием пандемии в будущем. Потенциальное влияние такой неопределенности невозможно надежно оценить, однако это может иметь существенное значение для финансового положения и/или общей деятельности Общества.

Раздел 8. Государственная помощь

В 2022 году средства государственной помощи не поступали.

Раздел 9. Информация по сегментам

Все существенные активы и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске.

Раздел 10. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность в 2023 году.

Раздел 11. Информация о рисках

В 2022 году не установлены риски, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предоставленную внешним пользователям.

Раздел 12. Информация о связанных сторонах

Состав участников

Единственным участником общества является физическое лицо, гражданин РФ.

Размер вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу

Вид вознаграждений	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу управленческого персонала), всего	20 106	23 287
В том числе: суммы, подлежащие выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты	1 371	1 214
Досрочные вознаграждения - суммы подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-

Раздел 13. Информация об экологической деятельности организации

В соответствии со Свидетельством о постановке на государственный учет объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду (№ BBLGTRL7 от 21.03.2017г. Выдан УЦ Федерального казначейства), ООО ЧОО «СБК-Охрана» присвоен код IV –й категории, негативного воздействия на окружающую среду.

