

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 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 амортиза- ции	убыток от обесце- нения	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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 <u>22</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 <u>23</u></u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 <u>22</u></u> г. ²	На 31 декабря <u>20 <u>21</u></u> г. ⁵
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</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>23</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>22</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>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020	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>23</u> г. ¹		1 013	(776)	-	(-)	-	(215)	-	-	1 013	(991)
	5210	за 20 <u>22</u> г. ²	12	1 140	(578)	-	(-)	-	(325)	-	-	1 013	(776)
в том числе: <i>машины и оборудование</i>	5201	за 20 <u>23</u> г. ¹		17	(6)	-	(-)	-	(2)	-	-	17	(8)
	5211	за 20 <u>22</u> г. ²	12	17	(5)	-	(-)	-	(1)	-	-	17	(6)
<i>транспортные средства</i>	5202	за 20 <u>23</u> г. ¹		996	(770)	-	(-)	-	(213)	-	-	996	(983)
	5212	за 20 <u>22</u> г. ²		996	(446)		(-)	-	(324)	-	-	996	(770)
<i>Другие виды основных средств</i>	5203	за 20 <u>23</u> г. ¹		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5213	за 20 <u>22</u> г. ²		127	(127)	-	(127)	127	(-)	-	-	-	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>23</u> г. ¹		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 <u>22</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>23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>22</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>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</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	91	-	-
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>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: <i>пай, акции</i>		за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
<i>предоставленные займы</i>		за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: <i>предоставленные займы</i>	5306	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</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>23</u> г. ¹	1 442	(-)	4 109	(5 189)	-	-	-	362	(-)
	5420	за 20 <u>22</u> г. ²	1 764	(-)	3 371	(3 693)	-	-	-	1 442	(-)
в том числе: <i>сырье и материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 442	(-)	4 109	(5 189)	-	-	-	362	(-)
	5421	за 20 <u>22</u> г. ²	1 764	(-)	3 371	(3 693)	-	-	-	1 442	(-)
 <i>готовая продукция</i>	5402	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	(-)		(-)	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 <u>22</u> г. ²	-	(-)		(-)	-	-	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</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>23</u> г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 <u>22</u> г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	18 939	(-)	21 568	-	(18 934)	(-)	-	-	21 573	(-)
	5530	за 20 <u>22</u> г. ²	16 962	(-)	18 939	-	(16 962)	(-)	-	-	18 939	(-)
в том числе: <i>покупатели, заказчики</i>	5511	за 20 <u>23</u> г. ¹	18 458	(-)	21 550	-	(18 458)	()	-	-	21 550	(-)
	5531	за 20 <u>22</u> г. ²	15 747	(-)	18 458	-	(15 747)	()	-	-	18 458	(-)
<i>авансы выданные</i>	5512	за 20 <u>23</u> г. ¹	480	(-)	18	-	(475)	()	-	-	23	(-)
	5532	за 20 <u>22</u> г. ²	300	(-)	480	-	(300)	(-)	-	-	480	(-)
<i>прочие дебиторы</i>	5513	за 20 <u>23</u> г. ¹	1	(-)	-	-	(1)	()	-	-	-	(-)
	5533	за 20 <u>22</u> г. ²	915	(-)	1	-	(915)	(-)	-	-	1	(-)
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	18 939	(-)	21 568	-	(18 934)	(-)	-	x	21 573	(-)
	5520	за 20 <u>22</u> г. ²	16 962	(-)	18 939	-	(16 962)	(-)	-	x	18 939	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴		На 31 <u>декабря</u> 20 <u>22</u> г. ²		На 31 <u>декабря</u> 20 <u>21</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>23</u> г. ¹	-	47 563	-	(900)	(-)	(-)	46 663
	5571	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе: кредиты банков	5552	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5572	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
займы	5553	за 20 <u>23</u> г. ²	-	47 563	-	(900)	(-)	(-)	46 663
	5573	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	21 092	20 910	-	(21 092)	(-)	-	20 910
	5580	за 20 <u>22</u> г. ²	22 557	21 092	-	(22 557)	(-)	-	21 092
в том числе: поставщики и подрядчики	5562	за 20 <u>23</u> г. ¹	679	1 206	-	(679)	(-)	-	1 206
	5582	за 20 <u>22</u> г. ²	221	679	-	(221)	(-)	-	679
задолженность перед персоналом	5563	за 20 <u>23</u> г. ¹	7 265	5 702	-	(7 265)	(-)	-	5 702
	5583	за 20 <u>22</u> г. ²	6 986	7 265	-	(6 986)	(-)	-	7 265
задолженность перед внебюджетными фондами	5564	за 20 <u>23</u> г. ¹	2 862	3 129	-	(2 862)	(-)	-	3 129
	5584	за 20 <u>22</u> г. ²	6 352	2 862	-	(6 352)	(-)	-	2 862
задолженность по налогам и сборам	5565	за 20 <u>23</u> г. ¹	10 095	10 779	-	(10 095)	(-)	-	10 779
	5585	за 20 <u>22</u> г. ²	8 774	10 095	-	(8 774)	(-)	-	10 095
авансы полученные	5566	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5586	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
прочие кредиторы	5567	за 20 <u>23</u> г. ¹	191	94	-	(191)	(-)	-	94
	5587	за 20 <u>22</u> г. ²	224	191	-	(224)	(-)	-	191
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	21 092	68 473	-	(21 992)	(-)	x	67 573
	5570	за 20 <u>22</u> г. ²	22 557	21 092	-	(22 557)	(-)	x	21 092

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Материальные затраты	5610	5 030	3 133
Расходы на оплату труда	5620	130 077	121 571
Отчисления на социальные нужды	5630	38 517	36 092
Амортизация	5640	215	325
Прочие затраты	5650	19 913	14 458
Итого по элементам	5660	193 752	175 579
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	193 752	175 579

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	10 409	12 991	(12 059)	(-)	11 341
в том числе: <i>Оценочные обязательства на страх. взносы неисп. отп.</i>		2 343	2 926	(2 713)	(-)	2 556
<i>Оценочные обязательства на опл. неисп. отпусков</i>		8 066	10 065	(9 346)	()	8 785

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

0710005 с. 17

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹		За 20 <u>22</u> г. ²	
получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
текущие расходы	5901	-		-	
вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
бюджетные кредиты - всего 20 <u>23</u> г. ¹	5910	-	-	(-)	-
20 <u>22</u> г. ²	5920	-	-	(-)	-

Руководитель ООО ЧОО "Русич"

А.А. Чуднов

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 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. 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 31.12.2023г. доли в УК составляли:

Швец Михаил Петрович 100,00% УК.

Основным видом деятельности ООО ЧОО «Русич» является деятельность частных охранных служб (ОКВЭД 80.10).

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

Среднесписочная численность работников ООО ЧОО «Русич» на 31.12.2023 года составила 334 человека (на 31.12.2022 года – 295 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	Л056-00106-74/00017189	22 декабря 2014 года	До 19 июня 2027 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 отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО ЧОО «Русич», утвержденной приказом руководителя от 21.12.2022 №35.

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (П);
 - табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (ТП).

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД

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.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для признания объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ

6/2020 и стоимостью не более 100 000 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 амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

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.

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.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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.

Учет запасов

Запасы – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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 (на конец отчетного месяца).

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 «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.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

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

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; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.).
- 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, в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.
 - равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).
- Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

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.

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 проданных 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.

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.

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 «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.

Расходы по займам и кредитам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), в котором произведена оплата.

Учет резервов и оценочных обязательств

Создается резерв сомнительных долгов 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 по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных создается ежеквартально 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.

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).

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.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ЧОО «Русич» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

- запасов, оборудования к установке, основных средств – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;

- денежных средств, расчетов по кредитам и займам, кредиторской задолженности, дебиторской задолженности, расходов будущих периодов, нематериальных активов, оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года; драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Кроме того, обязательная инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности – по истечении срока исковой давности;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально;

оружия и боеприпасов (забалансовый учет) – по графику, утвержденному МВД.

Обязательная инвентаризация денежных средств - ежеквартально по состоянию на последнее число месяца.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

События после отчетной даты

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для ООО ЧОО «Русич» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Составление бухгалтерской отчетности

В ООО ЧОО «Русич» 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.

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

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 «Русич» 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 «Русич» (кроме авансов, указанных в предыдущем абзаце) 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».

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».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

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.

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам, отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен (менее 5%) для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО ЧОО «Русич» или финансовых результатов его деятельности.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль 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 отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

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

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.

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.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

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).

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

В учетную политику Общества на 2023 год, по сравнению с учетной политикой на 2022 год, внесен ряд уточнений и дополнений, конкретизирующих формулировки для определения порядка применения новых стандартов бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности организации и был пересмотрен лимит стоимости основных средств. Влияние на вступительные показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (в части вступительных показателей на 31.12.2022) отсутствует.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Динамика изменения показателей Баланса ООО ЧОО «Русич» за 2023 год.

Таблица 2
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01 января 2023 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2023 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	237	22	(215)
Отложенные налоговые активы	2 228	2 269	41
Прочие внеоборотные активы	8	-	(8)
Итого по разделу I	2 473	2 291	(182)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1 442	362	(1 080)
Дебиторская задолженность	18 939	21 573	2 634
Денежные средства и денежные эквиваленты	6 831	8 869	2 038
Прочие оборотные активы	102	84	(18)
Итого по разделу II	27 314	30 888	3 574
БАЛАНС	29 787	33 179	3 392

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01 января 2023 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2023 года	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	250	250	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 966)	(45 987)	(44 021)
Итого по разделу III	(1 716)	(45 737)	(44 021)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	46 663	46 663
Отложенные налоговые обязательства	2	2	-
Итого по разделу IV	2	46 665	46 663
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	21 092	20 910	(182)
Оценочные обязательства	10 409	11 341	932
Итого по разделу V	31 501	32 251	750
БАЛАНС	29 787	33 179	3 392

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:

- Сальдо по строке «**Основные средства**» приведено в ТП 2.1.

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

Далее приведена пояснительная таблица по соответствию строки 1150 бухгалтерского баланса и строки 5210 ТП 2.1 на начало 2022 года.

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строк и	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г	Корректировка стоимости основных средств	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г
Основные средства	1150	550	12	562
основные средства		550	12	562

Величина корректировок по группам основных средств раскрыта в ТП 2.1.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 руководство организации проанализировало и осуществило корректировки сроков полезного использования объектов основных средств по состоянию на 30.09.2023 г. 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 установленные сроки не меняются.

По состоянию на 31.12.2023г. руководство Общества проанализировало изменения в экономике по отрасли и ООО ЧОО «Русич». По результатам анализа признаков обесценения активов не выявлено.

- Сальдо по строке **«Отложенные налоговые активы»** изменилось в сторону увеличения и составило на конец отчетного периода 2 269 тыс. рублей.
- Сальдо по строке **«Прочие внеоборотные активы»** изменилось в сторону уменьшения на 8 тыс. рублей.
- Сальдо по строке **«Запасы»** приведено в ТП 4.1
- Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года, составила в отчетном периоде 428 тыс. рублей, в 2022г. – 83 тыс. рублей.
- 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 31.12.2021г., на 31.12.2022г., на 31.12.2023г. – отсутствуют.

Общее увеличение дебиторской задолженности за 2023 год составило – 14%

На 31.12.2023 у ООО ЧОО «Русич» нет просроченной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода 01.01.2023 года	На конец отчетного периода 31.12.2023 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	1	-
в т.ч.		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-

- Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» изменилось в сторону увеличения на 2 038 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 8 869 тыс. руб., в том числе:
- Денежные средства на расчетном счете – 8 869 тыс. руб.
- Сальдо по строке «**Прочие оборотные активы**» изменилось в сторону уменьшения и составило на конец отчетного периода 84 тыс. рублей - расходы будущих периодов со сроком менее года.
- Сальдо по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось.
- Сальдо по строке «**Заемные средства**» изменилось в сторону увеличения и составило на конец отчетного периода 46 663 тыс. руб.
- По строке «**Нераспределенная прибыль**» произошло уменьшение на (44 021) тыс. руб. за счет:
- получения убытка отчетного периода в размере (44 021) 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 001 «**Арендованные основные средства**» числится имущество на общую сумму 91 тыс. руб.

На счете МЦ.02 «**Спецодежда в эксплуатации**» числится спецодежда на общую сумму 2 693 тыс. руб.

На счете МЦ.04 «**Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации**» сальдо на конец отчетного периода составляет 499 тыс. руб.

Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах ООО ЧОО «Русич» за 2023 год

Таблица 5
тыс. руб.

Показатели	2023 год	2022 год	Изменения
Выручка	199 130	179 162	19 968
Себестоимость продаж	(160 451)	(147 275)	(13 176)
Валовая прибыль	38 679	31 887	6 792
Коммерческие расходы	(34)	-	(34)
Управленческие расходы	(33 267)	(28 304)	(4 963)
Прибыль (убыток) от продаж	5 378	3 583	1 795

Показатели	2023 год	2022 год	Изменения
Прочие доходы и расходы	(48 344)	(824)	(47 520)
Прочие доходы	114	11	103
Прочие расходы	(48 458)	(835)	(47 623)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(42 966)	2 759	(45 725)
Налог на прибыль, в том числе	(1 000)	(558)	(442)
текущий налог на прибыль	(1 041)	(367)	(674)
отложенный налог на прибыль	41	(191)	232
Прочее	(55)	(107)	52
Чистая прибыль (убыток)	(44 021)	2 094	(46 115)
Совокупный финансовый результат	(44 021)	2 094	(46 115)

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация услуг

Выручка от реализации охранных услуг в отчетном году, по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 19 968 тыс. руб. или на 11%.

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в ТП 6.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2023 год

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы, всего	114	11
в т.ч.		
Реализация прочего имущества (материалов)	-	3
Прочие доходы	114	8
Прочие расходы, всего	(48 458)	(835)
в т.ч.		
Материальная помощь	(205)	(19)
Убытки прошлых лет	(47 670)	(524)
Расходы на услуги банков	(334)	(257)
Прочие расходы	(12)	(17)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(160)	-
Реализация прочего имущества (материалов)	-	(18)
Расходы по уплате страховых взносов	(37)	-
Благотворительность	(30)	-
Компенсация морального вреда	(10)	-

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

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	-	1 699
в т.ч.		
Возврат налогов	-	900
НДС	-	790
Прочие	-	9
Прочие платежи, всего	(49 333)	(1 583)
в т.ч.		
Выдано в подотчет	(80)	(147)
Аренда автомобилей	(1 265)	(1 034)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Услуги банка	(334)	(257)
НДС	(47 049)	-
Прочие	(605)	(145)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 8
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2023 год	2022 год
20%	5 205	1 835
Всего	5 205	1 835

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(8 593)	552
Постоянные налоговые расходы (доходы)	9 593	6
в том числе:		
по прочим расходам без налогообложения	9 593	6
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	41	(191)
в том числе:		
по резервам и оценочным обязательствам	41	(191)
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	-	-
в том числе:		
Итого отложенный налог на прибыль	41	(191)
Итого текущий налог на прибыль	(1 041)	(367)

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.

В 2023 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.

По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2023 году средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2023 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2023 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.

Основные риски, присущие деятельности ООО ЧОО «Русич» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских

депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация для раскрытия отсутствует.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

Общество не приобретает энергоресурсы.

Руководитель ООО ЧОО «Русич»

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



(подпись)

А.А. Чуднов

(подпись)

О.Ю. Самойлова