

**ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Первый Клининговый Оператор» за 2021 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ

ООО «Первый Клининговый Оператор» (далее «Компания») занимается деятельностью по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений (81.22)

Дата государственной регистрации Компании – 15.02.2019 год

Учредителями Компании являются: Ермоленко Марина Александровна

Уставный капитал ООО «Первый Клининговый Оператор» на конец отчетного периода составляет 10 000,00 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 год составила 20 человек.

Основному управленческому персоналу Компании, а именно Генеральному директору Ермоленко М.А. за отчетный период выплачивались следующие вознаграждения:

№ п/п	Вид вознаграждения	Сумма, рублей
1.	Заработная плата	865 160,82

Основным видом деятельности для ООО «Первый Клининговый Оператор» является чистка и уборка жилых зданий и нежилых помещений.

Компания ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов и представительств Компания не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс нет.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тысячи рублей РФ.

В целях бухгалтерского учета уровень существенности не ниже показателя 5%.

На отчетную дату ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности и ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Руководство Компании в лице Генерального директора Ермоленко М.А.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Применимость допущения непрерывности деятельности

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Способы оценки основных средств

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие первоначальную стоимость, определяются в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования в соответствии с определенным по каждому основному средству сроком полезного использования, без применения ускоренной амортизации и понижающих коэффициентов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, нормы амортизации определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР»; по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а для объектов, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в у.е. и не превышает эквивалента 1000 евро за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от срока полезного использования при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов. Переоценка объектов основных средств не производится.

Способы оценки нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным методом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, лицензионного договора, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, и устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним обосновывающим документом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Способы оценки материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» (кроме товаров) без учета налога на добавленную стоимость. При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средней себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска, не ожидая окончания месяца. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и данные по всем поступлениям до момента выбытия и отпуска по каждой номенклатурной позиции МПЗ по отдельному складу.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения (покупной стоимости) без учета НДС.

Учет товаров ведется по покупной стоимости по фактическим затратам на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы («ТЗР») в конце каждого месяца списываются на себестоимость продаж по методике определения ТЗР, приходящихся на списанные товары.

Принципы оценки финансовых вложений

К финансовым вложениям Компании относятся вложения в акции, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), а также предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях (кроме относящихся к денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2010 и настоящей Учетной политикой), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т.д.

Финансовые вложения учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение на счете 58 «Финансовые вложения» на соответствующем субсчете группы финансовых вложений. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Принципы формирования и признания доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Компания осуществляет учет доходов от основного вида деятельности на сч. 90.01.1 «Выручка от продаж не облагаемых ЕНВД» и прочие доходы на сч. 91.01 «Прочие доходы».

Доходы ООО «Первый Клининговый Оператор» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

Организация службы дежурных по подъездам в размере 12 956 тыс. руб.
Организация уборки мест общего пользования в размере 35 719 тыс. руб.
Организация уборки придомовой территории в размере 13 982 тыс. руб.
Аренда транспорта без экипажа в размере 30 тыс. руб.
Субаренда помещения в размере 25 тыс. руб.;
Продажа товара 325 тыс. руб.

ИТОГО: 63 037 тыс. руб.**Прочие доходы:**

Проценты по займам в размере 286 тыс. руб.
Доходы, связанные с судебными претензиями в размере 3 893 тыс. руб.
Доходы по уступке права требования в размере 251 тыс. руб.

ИТОГО: 4 430 тыс. руб.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Принципы формирования и признания расходов

Общехозяйственные и коммерческие расходы относятся на результаты деятельности полностью в периоде возникновения этих расходов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается менее 366 дней.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**Краткосрочные финансовые вложения**

На 31 декабря 2021 состав краткосрочных финансовых вложений представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Предоставленные займы	3 100	2 040
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	2 164	2 415
Итого на 31 декабря	5 264	4 455

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Условный доход по налогу на прибыль	0	0
Условный расход по налогу на прибыль	1 838	1759
Постоянные налоговые обязательства	0	0

Текущий налог на прибыль 2021г = 1 838 (тыс. руб.)

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

На 31 декабря 2021 года:

Доля в УК Ермоленко Марина Александровна составляет 100%, номинальная стоимость 10 000,00 рублей;

6. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

	(тыс. руб.)	
Основные средства	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остаточная стоимость основных средств на начало года	18 979	124
приобретения новых объектов	-	19 426
Изменение амортизации, всего	3060	571
Итого на 31 декабря	15 919	18 979

По состоянию на 01 января 2022 года переоценка основных средств не проводилась.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)	
	Код строк и	2021	2020
в том числе:	1230	21 439	34 538
Расчеты по авансам выданным		1 819	475
Расчеты с покупателями и заказчиками		16 546	30 027
Расчеты по налогам и сборам		774	0
Прочая		2 300	4 036

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(тыс. руб.)

	Код строк и	2021	2020
Прочие доходы, в том числе:	2340	4 084	14 625
Доходы, связанные с продажей материалов		0	0
Доходы, связанные с судебными претензиями		3 851	3 848
Доходы по уступке права требования		233	10 627
Прочие доходы		0	150
Проценты по займам	2320	286	534
Прочие расходы, в том числе:	2350	1 354	7 653
Списание материалов		0	1 566
Расходы по оплате банковских услуг		479	243
НДС при списание материалов		3	0
Расходы, связанные с продажей материалов		0	0
Госпошлина		208	47
Штрафы и пени по налогам и сборам		70	2
Доходы по уступке права требования		251	4 775
Прочие доходы		343	1 020
Проценты к уплате	2330	697	83

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На отчетную дату условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2021 года) до момента завершения подготовки к годовой отчетности Компания не получила информации/сведений о событиях после отчетной даты

Генеральный директор



Ермоленко М.А.