

**ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «Первый Клининговый Оператор» за 2023 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 2023 год составила 10 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	975 684,85 руб.

Основным видом деятельности для ООО «Первый Клининговый Оператор» является чистка и уборка жилых зданий и нежилых помещений. Уборка придомовой территории. 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 ФСБУ 06/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости (подп. а п.13 ФСБУ 06/2020). 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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 5 ФСБУ 06/2020, п.7.4 ПБУ 1, стоимостью не более 100 000 руб. 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 (п.28 ПБУ 14/2007). 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, 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 23/2011 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 по деятельности с основной системой налогообложения» 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 31 053 тыс. руб.

Организация уборки мест общего пользования в размере 62 457 тыс. руб.

Организация уборки придомовой территории в размере 62 360 тыс. руб.

**ИТОГО: 155 870 тыс. руб.**

#### **Прочие доходы:**

Проценты по займам в размере 711 тыс. руб.

Доходы, связанные с судебными претензиями в размере 88 тыс. руб.

Списание кредиторской задолженности в размере 7367 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы в размере 5 тыс. руб.

**ИТОГО: 8 171 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 2023 состав краткосрочных финансовых вложений представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Предоставленные займы	10 150	8 350
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	0	70
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>10 150</b>	<b>8 420</b>

## 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Условный доход по налогу на прибыль	0	0
Условный расход по налогу на прибыль	1 920	1605
Постоянные налоговые обязательства	0	0

Текущий налог на прибыль 2023г = 1 920 (тыс. руб.)

## 5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

На 31 декабря 2023 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	31 декабря
	2023	2022
Остаточная стоимость основных средств на начало года	17 246	15 919
приобретения новых объектов	16 324	4734
Изменение амортизации, всего	4 397	3407
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>29 173</b>	<b>17 246</b>

По состоянию на 01 января 2024 года переоценка основных средств не проводилась.

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

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Код строки	2023	2022
<b>в том числе:</b>	<b>1230</b>	<b>40 830</b>	<b>10 276</b>
Расчеты по авансам выданным		6 974	2 094
Расчеты с покупателями и заказчиками		28 854	7 080
Расчеты по налогам и сборам		34	574
Прочая		4968	528

## 7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(тыс. руб.)

	Код строки	2023	2022
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>2340</b>	<b>7 460</b>	<b>20 412</b>
Доходы, связанные с продажей материалов		0	0
Доходы, связанные с судебными претензиями		88	18 163
Доходы по уступке права требования		0	2 094
Списание кредиторской задолженности		7367	0
Прочие доходы		5	155
<b>Проценты по займам</b>	<b>2320</b>	<b>711</b>	<b>280</b>
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>2350</b>	<b>5 002</b>	<b>2 857</b>
Списание материалов		0	0
Расходы по оплате банковских услуг		89	73
НДС при списание материалов		2	3
Расходы, связанные с продажей материалов		0	149
Госпошлина		89	260
Штрафы и пени по налогам и сборам		19	51
Расходы по уступке права требования		0	2 094
Списание дебиторской задолженности		4 612	0
Прочие расходы			227
<b>Проценты к уплате</b>	<b>2330</b>	<b>656</b>	<b>337</b>

## 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 2023 года) до момента завершения подготовки к годовой отчетности Компания не получила информации/сведений о событиях после отчетной даты

Генеральный директор



Ермоленко М.А.