

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г. и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года Акционерного общества «Комбинат благоустройства».

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Комбинат благоустройства» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, достоверным источником и дополнительной информацией о деятельности предприятия и её имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2023 года.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Акционерного Общества «Комбинат благоустройства» за 2023 год исходя из Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, ПБУ и ФСБУ, Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 05.10.2011г.), других нормативных актов по бухгалтерскому учету РФ, Учетной политики Общества.

АО «Комбинат благоустройства» осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного 18.01.2011 г за ОГРН 1111224000051 (в связи с внесением изменений в ЕГРЮЛ учредительный документ в новой редакции зарегистрирован 03.08.2023 г. за ГРН 2231200067041), и лицензии на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности от 13.05.2016 г. № 12-00075.

АО «Комбинат благоустройства» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 4 по Республике Марий Эл, на основании которого общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за регистрационным №1111224000051.

*Полное наименование:* Акционерное Общество «Комбинат благоустройства».

*Сокращенное наименование:* АО «КБ».

ИНН 1216020403 / КПП 121601001

*Адрес (место нахождения) юридического лица:*

Место нахождения: 425000, Республика Марий Эл, г. Волжск, ул. Транспортная, д. 9.  
Телефон: (83631) 4-35-70.

Почтовый адрес: 425000, Республика Марий Эл, г. Волжск, ул. Грибоедова, д.4а. Телефон: (83631) 4-43-66.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество подлежит обязательному аудиту, согласно Федеральному закону №307-А «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года. Аудит проведен аудиторской фирмой

Обществом с ограниченной ответственностью «Дельта-Н» согласно договора №А-14-02/2024 от 14.02.2024 года

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Дельта-Н»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО аудиторская фирма «Дельта-Н»;

Место нахождения: 424004, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Комсомольская, д.125, офис 422;

Почтовый адрес: 424004, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Комсомольская, д.125, офис 422;

Телефон 8(8362) 45-20-25.

ООО аудиторская фирма «Дельта-Н» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1071215002528.

ООО аудиторская фирма «Дельта-Н» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ 11606056762.

#### **Организационная структура АО «КБ» состоит из органов управления:**

- совет директоров;
- директора. (единоличный исполнительный орган)

Председатель Совета директоров

- Шагвалеев Рафис Минзагитович - глав администрации городского округа «Город Волжск» с долей 0% в Уставном капитале;

Члены совета директоров:

- Лазарев Сергей Алексеевич – первый заместитель главы администрации городского округа «Город Волжск» с долей 0% в Уставном капитале;

- Тимина Светлана Михайловна - заместитель главы администрации городского округа «Город Волжск» по экономическим вопросам с долей 0% в Уставном капитале;

- Кулагина Людмила Викторовна - заместитель главы администрации городского округа «Город Волжск», руководителя Муниципального учреждения Волжский городской комитет по управлению имуществом с долей 0% в Уставном капитале;

- Родионов Валерий Владимирович – директор Акционерного общества «Комбинат благоустройства» с долей 0% в Уставном капитале.

Исполнительным органом Общества является директор Родионов Валерий Владимирович на основании Протокола №69 от 04.08.2022 г. заседания Совета директоров ОАО «КБ» (согласно дополнительному соглашению к трудовому договору №1088 от 16.04.2019 г.)

Директор решает все вопросы деятельности Общества, за исключением отнесенных к компетенции совета директоров.

#### **Ревизионная комиссия**

Ревизионная комиссия в обществе не создается согласно п.35 Устава.

#### **Описание деятельности Общества**

Основными видами деятельности АО «Комбинат благоустройства» являются:

- Содержание автомобильных дорог общего пользования;
- Содержание дорожных сооружений (мостов, туннелей, путепроводов и т.п..)
- Сбор сточных вод, отходов и аналогичная деятельность.
- Работы по ремонту и содержанию водоотводных и дренажных систем.
- Удаление и обработка сточных вод.
- Удаление и обработка твердых отходов.
- Сбор и обработка прочих отходов.
- Услуги по эксплуатации мусорных полигонов.
- Уборка территории, восстановление после загрязнения и аналогичная деятельность.
- Услуги по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.
- Прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД: 52.21.22 «Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей». Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года.

За 2023 год средняя численность общества составила– 82 человека. Все сотрудники штатные. По состоянию на 31.12.2023 г. численность сотрудников Общества составила 69 человек.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **Основа представления и составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тыс. рублей без десятичных знаков.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчетным годом является период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Общества.

### **Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по

журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- анализ счета

- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3».

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие 8.3» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

#### **Основные положения Учетной политики.**

Учетная политика Общества, утвержденная приказом директора за № 514 от 30.12.2022г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

#### **Информация об изменениях учетной политики отчетного года.**

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2023 года. В рабочий план счетов внесены изменения, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов. Введены новые субсчета:

- счет 68.90 «Расчеты с бюджетом по ЕНП»;
- счет 69.09 «Расчеты с бюджетом по СФР».

В связи с изменениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», приказом Минфина РФ от 29.06.2022 года № 101н:

-состав арендных платежей по новым правилам будет формироваться только за исключением сумм НДС. Исключена оговорка об иных возмещаемых суммах налогов п. 7 ФСБУ 25/2018;

-если предмет аренды по характеру его использования относится к группе ОС, по которой арендатор выполняет переоценку, он имеет право выбора: проводить переоценку права пользования активом ППА или нет ( п. 16 ФСБУ 25/2018).

В остальных аспектах Учетная политика на 2023 год принята с учетом методов, применяемых ранее.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет директор.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Бухгалтерская отчетность АО «Комбинат благоустройства » составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

**Учет основных средств** Обществом ведется согласно ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудования, транспортные средства и земельные участки со сроком службы более 12 месяцев используемые для нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Первоначальная стоимость основных средств признается сумма фактических затрат на приобретение.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

**Дебиторская задолженность** признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

**Кредиторская задолженность** признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

**Доходы от основной деятельности** формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»).

**Прочие доходы** отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

**Расходы** общества формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» по методу «начисления».

Затраты по осуществлению видов деятельности отражаются на счетах 20 «Основное производство», 25 «общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

**«Прочие расходы»** (услуги банков, пени по налогам и др.) отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

Состав бухгалтерской отчетности, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

#### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств АО «Комбинат благоустройства » проведена по состоянию на 31.12.2023 года согласно приказу № 509 от 14.12.2023 года.

### **3. Раскрытие информации по существенным статьям бухгалтерской отчетности:**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не имелось.

#### **3.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».**

В бухгалтерском учете Общества объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007) отсутствуют.

#### **3.2. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».**

##### **Основные средства (код строки 1150)**

Информация об основных средствах поясняется в виде таблиц 2.1 представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

Остаточная стоимость основных средств Общества на 31.12.2023 г. составила 35 556 тыс. руб.

- начислено амортизации за год в сумме 3 161тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества числится 52 единицы основных средств.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет. Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств отсутствует.

В течение 2023 года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество имеет в размере 2 единиц. Заключены 2 договора финансовой аренды (лизинга).

Основные средства, обремененные залогом, а также установленные ограничения использования, возможности использования для ведения обычной деятельности отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Факты обесценения или утраты объектов капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами, не имели места.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств, обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

#### Состав основных средств

(тыс. руб.)

Название Группы ОС	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Здания	5 618	6 339
Земельные участки	7 027	2 507
Сооружения	33	46
Транспортные средства	1 782	556
Машины и оборудования	20 970	8 207
ИТОГО:	35 430	17 655

#### **3.3. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».**

##### **Запасы (код строки 1210).**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки запасов оцениваются на отчетную дату в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/19.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

Распределение запасов по группам (видам) осуществляется исходя из способа использования в оказании услуг, выполнения работ. Информация о запасах поясняется в

таблицах 4.1. представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп (видов) запасов.

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31.12.2023 года 2 184 тыс. рублей.

По строке 1210 баланса «Запасы» отражены запасы в сумме 2 184 тыс. руб.

### 3.4. Дебиторская задолженность (код строки 1230)

Информация о дебиторской задолженности поясняется в таблицах 5.1., представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе видов дебиторской задолженности.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за работы и услуги, включая авансы выданные, в соответствии с учетной политикой. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2023 год резерв по сомнительным долгам составил 636 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 7 116 тыс. руб., на конец отчетного периода 8 747 тыс. руб., в том числе:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	675	1 627
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 226	5 238
Расчеты по налогам и сборам	361	-
Прочие	485	251
Всего по строке 1230 Баланса:	8 747	7 116

### 3.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

#### Денежные средства (код строки 1250).

Денежные средства – на начало отчетного периода составили 2 319 тыс. руб., на конец отчетного периода 2 087 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства:

- в кассе предприятия в сумме -22 тыс. руб.;
- на расчетных счетах в банке на сумму 2 065 тыс. руб.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом. У АО «Комбинат благоустройства» отсутствуют арестованные счета.

### 3.6. Уставный капитал, его структура, базовая прибыль на акцию (код строки 1310).

Уставный капитал: 13 903 0000 (Тринадцать миллионов девятьсот три тысячи) рублей.

Уставный капитал Общества разделен на 13 903 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Уставный капитал – 13 903 тыс. руб. за 2023 год уставный капитал не менялся.

Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к количеству обыкновенных акций, в течении отчетного года.

Базовая прибыль за отчетный период равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах).

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Чистая прибыль (убыток)	3 267	- 2 898

	отчетного периода тыс. руб.		
2	Количество акций шт.	13 903	13 903
3	Базовая прибыль (убыток) на акцию руб.	234,99	- 208,44

### **Информация о конечном владельце (бенефициаре)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года 88,182% доля в уставном капитале АО «Комбинат благоустройства» принадлежит городскому округу «Город Волжск в лице Волжского городского комитета по управлению имуществом в количестве 12 260 штук и 11,818% Обществу с ограниченной ответственностью «Эко-Менеджер» в количестве 1 643 штуки. Идентификация конечного бенефициара не производится (п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»).

Связанной стороной является ООО «Эко-Менеджер». Хозяйственных операций за отчетный период со связанной стороной не проводились.

Учредителем общества является городской округ «Город Волжск в лице Волжского городского комитета по управлению имуществом.

Ведение реестра акционеров осуществляет Филиал «Реестр-Марий Эл» АО «Реестр»

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – директор Родионов Валерий Владимирович.

### **3.7. Переоценка внеоборотного актива (код строки 1340)**

Переоценка внеоборотных активов составляет 6 273 тыс. руб..

### **3.8. Добавочный капитал (код строки 1350)**

Добавочный капитал отсутствует.

### **3.9. Резервный капитал (код строки 1360)**

Резервный фонд создан в сумме - 306 тыс. руб.

### **3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

**Нераспределенная убыток на 31.12.2023 года составляет 1 472 тыс. руб.,**

### **Распределение прибыли (убытка)**

	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Капитал</b>		
Уставный капитал	13 903	13 903
Резервный капитал	306	143
Добавочный капитал	-	-
Переоценка внеоборотных активов	6273	6 273
Прибыль (убыток) прошлых лет	- 4 576	- 1 678
Создание резервного капитала	-163	-
Прибыль (убыток) отчетного года	3 267	- 2 898
<b>Итого капитал:</b>	<b>19 010</b>	<b>15 743</b>

### **3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».**

В проверяемом периоде не привлекались кредиты и займы, в связи с этим положения ПБУ 15/2008 не применялись.

### **3.12 Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности поясняется в таблицах 5.3, представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе видов кредиторской задолженности.

**Кредиторская задолженность** по состоянию на начало отчетного периода составила 7 683 тыс. руб., на конец отчетного периода 4 934 тыс. руб., в том числе (статья 1520 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	389	2 812
Расчеты с покупателями и заказчиками	82	95
Расчеты по налогам и сборам	990	847
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 266	3 016
Прочая	1 207	913
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 934</b>	<b>7 683</b>

### 3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация об оценочных обязательствах представлена в табл. 7 «Оценочные обязательства», представленной в Приложении 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Общество создает резерв на предстоящие отпуска и при наличии безнадежной задолженности создаёт резервы по сомнительным долгам. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков определяются по состоянию на 31 декабря отчетного года в разрезе каждого сотрудника. На начало отчетного периода резерв по оплате отпусков в сумме 110 тыс. руб. Создан резерв на оплату отпусков за отчетный период в сумме 1 730 тыс. руб. Использован резерв на оплату отпусков в сумме 1 579 тыс. руб. Остаток резерва на оплату отпусков на 31.12.2023 года составляет 261 тыс. руб. Соответствует показателю строки 1540 «Оценочные резервы» баланса в сумме 261 тыс. руб.

Обществом предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2023 г. остаток резерва составляет 636 тыс.руб..

Обществом предусмотрено создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2023 г. снижение стоимости запасов не зафиксировано. Резерв не создавался.

### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023 г.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя за оказанные услуги	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные виды	Нет

### 3.14 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества представлена в табл. 8 «Обеспечение обязательств», представленной в Приложении 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

В 2023 году операций по выданным и полученным обеспечениям не было.

### **3.15 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации».**

#### **Признание доходов.**

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации признается по методу начисления, т.е. по мере оказания услуг п.17 ПБУ 8/99.

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, тыс. руб.:

<b>Состав доходов</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Содержание автомобильных дорог	28 362	22 800
Содержание пляжа	664	429
Содержание светофоров и дорожных знаков	215	443
Ямочный ремонт	1 161	1 198
Вывоз и захоронение твердых отходов	30 620	21 679
Прочие	3 826	2 495
<b>ИТОГО:</b>	<b>64 848</b>	<b>49 044</b>

#### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме, или величине кредиторской задолженности п.6 ПБУ 10/99.

В бухгалтерском учете Общества организован учет по статьям затрат.

Согласно п.22 ПБУ 10/99 Расходы по обычным видам деятельности в разрезе затрат:

- материальные затраты – 13 259 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда – 25 747 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 7 771 тыс. руб.;
- амортизация – 3 377 тыс. руб.;
- прочие затраты – 6 871 тыс. руб.

Итого расходов за отчетный период 57 025 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

- расходы на оплату услуг кредитных организаций – 171 тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества - 223 тыс. руб.;
- расходы в виде списания дебиторской задолженности – 1 698 тыс. руб.
- прочие расходы – 2 710 тыс. руб.

Итого прочих расходов 4 802 тыс. руб.

Налог, уплачиваемый по УСН (доходы минус расходы) за 2023 год составляет 631 тыс. руб.

**Чистая прибыль (убыток)** за отчетный год составляет 3 267 тыс. руб.

### **4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее**

**4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2006 «Учет договоров строительного подряда».** В отчетном периоде Общество не заключало договоров строительного подряда в соответствии ПБУ 2/2008.

**4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями. Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов

от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены. У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность. Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

Вид СПОД	Наличие/ Отсутстви е
Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет
Общество прекращает деятельность (ликвидируется).	Нет
Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов предприятия	Нет
Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).	Нет

По состоянию на 31.12.2023 г. АО «Комбинат благоустройства» не имеет в наличии условных активов/обязательств в результате незавершенных на 31.12.2023 г. судебных (арбитражных) разбирательств. Судебные разбирательства и претензии, возникшие после 31.12.2023г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

#### 4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами для Общества признаются:

Связанные стороны	Доля участия в уставном капитале	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Сумма цен сделок за 2023г.
Директор Родионов Валерий Владимирович	-	Лицо является единоличным исполнительным органом	-
ООО «Эко-Менеджер»	11,8%	Учредитель	-
КУМИ г. Волжска	88,2%	Учредитель	40 009 (арендная плата)

Единоличным исполнительным органом АО «Комбинат благоустройства» является директор

Родионов Валерий Владимирович

Выплаты единоличному исполнительному органу

(тыс. руб.)

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2023 год
Оплата труда за отчетный период по окладу	1 157
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	37
Материальная помощь к отпуску	101

Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	387
--	-----

Иные вознаграждения и выплаты в пользу единоличного исполнительного органа, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии, директору в проверяемом периоде не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались.

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

Инвестиций и финансовых вложений в прочие общества не осуществлялось.

Крупные сделки, выходящие за пределы обычной хозяйственной деятельности, не совершались и операции со связанными сторонами не проводились.

Основной управленческий персонал представлен в 2023 г. в следующем составе:

- директор;
- заместитель директора;
- главный бухгалтер;
- главный экономист.

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2023 год
Оплата труда за отчетный период	3774
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	202
Материальная помощь к отпуску	208
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1248

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

#### **4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».**

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам.

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

#### **4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

#### **4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

#### **Информация о прекращении использования долгосрочных активов к продаже (ПБУ 16/2)**

Долгосрочных активов к продаже нет.

#### **4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»**

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

#### **4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

В 2023 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности.

#### **Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали.

#### **4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества, правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями. Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке: выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

-выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 году не выявлены.

Существенные ошибки, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде отсутствуют.

#### **4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»**

В 2023 году в Обществе отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов в соответствии с данным ПБУ.

#### **4.11. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

#### **4.12 Риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Обществом определяется, как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс

управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации его к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством на постоянной основе.

#### *Внешние риски*

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть хозяйственной деятельности Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

#### *Правовые риски*

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

#### *Налоговые риски*

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

#### *Влияние Пандемии на деятельность*

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свои виды деятельности в будущем.

#### *Специальная военная операция и антироссийские рестрикции*

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств после начала СВО и присоединения новых российских территорий привели к увеличению экономической неопределенности.

По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Руководство Общества следит за развитием ситуации, адаптируется к новым условиям ведения хозяйственной деятельности, Правительство РФ разрабатывает ряд мер поддержки предприятий, которые в совокупности позволят стабилизировать сложившуюся экономическую ситуацию.

#### *Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок*

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей, увеличении стоимости услуг, более быстрое обесценение реальной покупательской способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Ключевая ставка Банка России составляет 16 %.

#### 4.13. Сведения о чистых активах и непрерывности деятельности Общества

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала в разделе 3 «Чистые активы».

На 31.12.2023 г. стоимость чистых активов Общества имеет величину 19 010 тыс. руб., в отчетных периодах, заканчивающихся 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года составляет – 15 743 тыс. руб., 12 368 тыс. руб., соответственно.

В бухгалтерском балансе чистые активы выше величины уставного капитала.

Общество способно осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Директор

24 января 2024 г.



В.В.Родионов

Прошнуровано, пронумеровано и  
скреплено печатью: 50

(Двадцать) листов

(листов)

Директор ООО аудиторская  
фирма «Дельта-Н»:

Л.М.Епейкина

