

# **ПОЯСНЕНИЯ**

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

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

**«ОСТРОГОЖСКИЙ КОМБИНАТ ПО  
БЛАГОУСТРОЙСТВУ»**

**(ООО «ОКБ»)**

**ЗА 2024 ГОД**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Острогожский комбинат благоустройства» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

## **1. Организация и виды деятельности**

2 октября 2024 года завершилась процедура реорганизации, в результате которой к Обществу с ограниченной ответственностью «Острогожский комбинат по благоустройству» перешли все права и обязанности Муниципального унитарного предприятия «Острогожский комбинат по благоустройству» (ГРН записи в ЕГРЮЛ 2243600404001 от 2 октября 2024 года), МУП «Острогожский комбинат по благоустройству» прекратило деятельность путем реорганизации в форме преобразования в ООО «Острогожский комбинат по благоустройству» (ГРН записи в ЕГРЮЛ 1243600015834 от 2 октября 2024 года.)

ОГРН 1033683001770, ИНН 3619007590.

Место нахождения Общества: 397853, Воронежская область, Острогожский район, город Острогожск, улица Карла Маркса, здание 52.

### **Исполнительные и контрольные органы Общества**

Уставом Предприятия предусмотрены следующие органы управления: учредитель и единоличный исполнительный орган.

Коллегиальный исполнительный орган уставом не предусмотрен.

По состоянию на отчетную дату единоличным исполнительным органом Предприятия является директор Головин Владимир Викторович.

По состоянию на отчетную дату единственным участником Предприятия является муниципальное образование в лице администрации городского поселения- город Острогожск Острогожского муниципального района Воронежской области.

Бенефициар отсутствует.

Размер уставного фонда по состоянию на отчетную дату составляет 106690 тысяч рублей.

### **Описание деятельности Предприятия**

Основным видом деятельности Предприятия являлся: ОКВЭД 81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки.

Дополнительные виды деятельности Предприятия:

- ОКВЭД 38.1 Сбор отходов;
- ОКВЭД 38.2 Обработка и утилизация отходов;
- ОКВЭД 47.52.7 Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;
- ОКВЭД 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;

- ОКВЭД 96.03 организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;

Предприятие не имеет филиалов и представительств.

По итогам работы за 2024 год численность работающих в Предприятии составила 89 человек, в 2023 году численность составляла 96 человек.

## **2. Основания составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету, в том числе вступившими в законную силу в 2022 году.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

## **3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности**

Корректировка входящих остатков бухгалтерской отчетности за 2024 год не проводилась, в том числе от применения новых ФСБУ (федеральных стандартов бухгалтерского учета).

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

Корректировка существенных ошибок отчетного периода, повлекших замену отчетности, не осуществлялась.

## **4. Информация об учетной политике**

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия 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 Предприятия в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

## 5. Нематериальные активы

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, когда выполняются следующие условия (п. 3 ПБУ 14/2007, Рекомендация Р-14/2011 КпР «Исключительные права как критерий признания нематериальных активов»):

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- б) организация осуществляет контроль над объектом;
- в) имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Переоценка стоимости объектов НМА не производится.

Стоимость объектов НМА (за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования) погашается посредством начисления амортизации. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизация объектов НМА начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По состоянию на 01 января 2024 года стоимость нематериальных активов составляет 182 тысячи рублей. Сумма амортизации нематериальных активов составила 182 тысячи рублей.

В отчетном периоде Предприятием нематериальные активы не формировались и не приобретались. По состоянию на 31 декабря 2024 года стоимость нематериальных активов составляет 182 тысячи рублей. Сумма амортизации нематериальных активов составила 182 тысячи рублей.

## 6. Основные средства, незавершенное капитальное строительство и права пользования активом

Предприятием в 2024 году применены новые федеральные стандарты бухгалтерского учета по основным средствам, капитальным вложениям и учету аренды.

### Основные средства

Учет основных средств регулируется ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- 1) имеет материально-вещественную форму;
- 2) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во

временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- 3) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- 4) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Единицей учета является инвентарный объект.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- Здания: от 15 до 100 лет;
- Сооружения от 7 до 60 лет;
- Машины и оборудование от 2 до 25 лет.

Предприятие устанавливает стоимостной лимит принятия основных средств к учету в размере 40 тысяч рублей. Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии организован контроль за их движением.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Предприятием ежегодно осуществляет тестирование основных средств на обесценение основных средств в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

В 2024 году тестирование основных средств на обесценение не выявило фактов обесценения.

## **Незавершенное строительство**

Тестирование незавершенного строительства на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" не выявило фактов обесценения данных активов.

## **Право пользования активом (учет объектов аренды)**

Предприятие применяет в 2024 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в соответствии с которым объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий (ст.5 ФСБУ 25/2018):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с указанными выше требованиями.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали договоры аренды, соответствующие критериям ФСБУ 25/2018.

## **1. Прочие активы**

На 01 января 2024 года у Предприятия отсутствовали прочие внеоборотные активы. По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие внеоборотные активы отсутствуют.

На 01 января 2024 года у Предприятия отсутствовали прочие оборотные активы. По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие оборотные активы составляют 2039 тыс. руб..

## **2. Запасы, налог на добавленную стоимость**

Учет запасов Предприятия осуществляется с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Предприятием ежегодно осуществляет тестирование запасов на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось способом средней себестоимости.

Тестирование запасов на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не выявило фактов обесценения данных активов.

Запасов, находящихся в залоге, нет.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

## **7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Предприятие ежегодно осуществляет тестирование финансовых вложений на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

## **8. Денежные средства**

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе (кассах) организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах, в том числе на специальных счетах;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок до 90 дней.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

## **9. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства**

Дебиторская задолженность учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Краткосрочной признается задолженность, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Вся остальная задолженность признается долгосрочной.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации.

В отчетном периоде резерв на просроченную дебиторскую задолженность не формировался.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Предприятие не являлось получателем государственной помощи.

Долгосрочной дебиторской задолженности у Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года не имеется.

## **10. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль**

Доходы Организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в том отчетном периоде, в котором она имело место, независимо от фактического поступления денежных средств и определяется методом начисления, то есть по отгрузке продукции. Днем определения выручки от реализации является день перехода права собственности на активы, а по работам и услугам, дата подписания Акта выполненных работ (оказанных услуг).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Директор

В. В. Головин

27 марта 2025 года