

**Акционерное общество  
«Даниловское жилищно-коммунальное хозяйство»**

---

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
и отчету о финансовых результатах  
за 2021 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Общие сведения .....	3
1.1.	<b>Краткая характеристика Общества .....</b>	<b>3</b>
1.1.	<b>Информация об аудиторе Общества .....</b>	<b>3</b>
2	Учетная политика и раскрытие существенных показателей .....	4
2.1	Основа составления бухгалтерской отчетности .....	4
2.2	Оценка активов и обязательств .....	4
2.3	Активы и обязательства в иностранной валюте .....	4
2.4	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	5
2.5	Нематериальные активы .....	5
2.6	Основные средства .....	5
2.7	Финансовые вложения .....	9
2.8	Материально-производственные запасы .....	9
2.9	Дебиторская задолженность .....	11
2.10	Расходы будущих периодов .....	14
2.11	Денежные средства и их эквиваленты .....	14
2.12	Капитал и резервы .....	14
2.13	Кредиты и займы полученные .....	15
2.14	Кредиторская задолженность .....	15
2.15	Оценочные обязательства .....	18
2.16	Налог на прибыль .....	18
2.17	Доходы .....	18
2.17.1	Классификация доходов .....	18
2.17.2	Признание доходов .....	19
2.17.3	Выручка .....	19
2.17.4	Прочие доходы .....	20
2.18	Расходы .....	20
2.18.1	Классификация расходов .....	20
2.18.2	Признание расходов .....	21
2.18.3	Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат .....	21
2.18.4	Прочие расходы .....	22
2.18.5	Финансовый результат от обычных видов деятельности .....	22
2.19	Информация о связанных сторонах .....	23
2.20	Условные обязательства и активы .....	25
2.21	Непрерывность деятельности .....	24
2.22	События после отчетной даты .....	24

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с тем, что в отчете о финансовых результатах раскрывается информация об управленческих расходах.

## **1 Общие сведения**

### **1.1. Краткая характеристика Общества**

АО «Даниловское ЖКХ» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 31 декабря 2008 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Ярославской области за основным регистрационным номером 1087611002236, поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Ярославской области (ИНН 7617008098).

Местонахождения (юридический адрес): Российская Федерация, Ярославская обл., г. Данилов, ул. Карла Маркса, д. 32  
Почтовый адрес: 152072, Российская Федерация, Ярославская обл., г. Данилов, ул. Карла Маркса, д. 32

Уставный капитал Организации на 31 декабря 2021 года составил 38 673 тыс. руб.  
Единственным акционером Организации является Ярославская область в лице Департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области, владеет 100% от общего количества выпущенных ценных бумаг Организации с 18.12.2017 г.

У Общества нет бенефициарного владельца (физического лица), которое в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц), владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В 2021 году Организация не открывала новых обособленных подразделений, обособленных подразделений не имеет.

Численность работников Организации на 31.12.2021 г. составляет 112 чел.

Основным направлением деятельности Организации в 2021 году являлось:  
управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;  
производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Ивановой Ольгой Михайловной  
Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Организации, возглавляемую главным бухгалтером.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

### **1.1. Информация об аудиторе Общества**

В качестве аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год утверждено ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АВАЛЬ-ЯРОСЛАВЛЬ" (ИНН 7604352625).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11906007096.

Свидетельство о членстве № 13997 от 17.01.2019.

Юридический и почтовый адрес: 150003, Ярославль г, Советская ул, дом № 41, корпус 3.

Официальный сайт: [www.aval-yaroslavl.ru](http://www.aval-yaroslavl.ru). Телефон (4852) 30-17-97

## **2 Учетная политика и раскрытие существенных показателей**

Основные положения учетной политики, применяемой АО «Даниловское ЖКХ» (далее – Общество) при ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности приведены ниже в качестве разъяснений к раскрываемым статьям отчетности.

В 2021 году в Учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражены перспективно. Данные изменений не потребовали корректировок в учете и отчетности Общества.

В связи с переходом с 01.01.2022 г. на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н, последствия изменения учетной политики отражены в учете путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г.

Балансовая стоимость основных средств после пересчета параметров амортизации составила 47 486 тыс. руб. Балансовая стоимость до пересчета – 47 182 тыс. руб. на 31.12.2021. Корректировки в размере 965 тыс. руб. отнесены на нераспределенную прибыль, отражаемую на 01.01.2022г. по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса.

В связи с переходом с 01.01.2022г. на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Общество, выступая в качестве арендатора на основании п. 50 указанного стандарта приняло решение о применении упрощенного порядка признания и оценки прав пользования активом и обязательств по аренде в отношении договоров аренды, действующих на 01.01.2022г.

### **2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе учетной политики, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели баланса и приложений к бухгалтерскому балансу приведены в тысячах рублей. При этом итоговые показатели разделов баланса и приложений к бухгалтерскому балансу округлены до тысячи рублей после сложения неокругленных показателей в рублях, входящих в указанный раздел.

### **2.2 Оценка активов и обязательств**

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

### **2.3 Активы и обязательства в иностранной валюте**

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

## **2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.5 Нематериальные активы**

По состоянию на 31.12.2021года Организация нематериальных активов не имеет.

## **2.6 Основные средства**

В составе основных средств отражены здания и сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, стоимость которых не превышает 40.000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. При вводе в эксплуатацию указанные активы списываются в расходы. В целях контроля за их сохранностью при эксплуатации Организация учитывает данные объекты за балансом.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производилась.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, транспортировку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

В 2021 году организация не пересматривала сроков полезного использования основных средств ввиду отсутствия необходимых оснований.

Обязательства по финансовой аренде на 31.12.2021 не имеются.

Основные средства, полученные по договорам операционной аренды, всегда отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Стоимость полученных в аренду основные средства, числящиеся за балансом на 31.12.2021 г. составляет 9 783 тыс. руб.

Стоимость переданных в аренду основные средства, числящиеся на балансе на 31.12.2021 г. составляет 18 236 тыс. руб. (Таблица 2.4)

На отчетную дату основных средств, переданных в залог, Организация не имеет.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов

Затраты на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете отражаются в том периоде, к которому они относятся, резерв на ремонт основных средств не создается.

В 2021 году модернизация ОС не проводилась.

*Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе Организации, представлено в Таблице 2.1.*

*Наличие и движение незавершенных капитальных вложений Таблице 2.2.*



## 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 – всего	5240	За 2021 г	644		-		644
	5250	За 2020 г	644		-		644

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

Наименование показателя	Код	За 2021 г	За 2020 г
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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	18 236	30 743	30 743
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	552	552
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9 783	9 783	9 783
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	-	-	-

## **2.7 Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается в сумме фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144 н).

По состоянию на 31.12.2021г. организация не имеет финансовых вложений.

## **2.8 Материально-производственные запасы**

Запасы оцениваются Организацией по фактической себестоимости.

Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе (строка 1210) на конец отчетного года.

Оценка запасов при их выбытии производилась по средней себестоимости.

Данные о наличии и движении материально-производственных запасах по их видам представлены в Таблице 4.1.

## 4. Запасы

### 4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы всего	5400	За 2021 г	2 542	-	30 128	(30 348)	-	-	-	2 322	-
	5420	За 2020 г	1 344	-	30 781	(29 583)	-	-	-	2 542	-
В том числе: <i>сырье и материалы</i>	5401	За 2021 г	437	-	5 129	(5 162)	-	-	-	404	-
	5421	За 2020 г	555	-	4 910	(5 028)	-	-	-	437	-
<i>топливо</i>	5402	За 2021 г	1 854	-	23 985	(24 286)	-	-	-	1 553	-
	5422	За 2020 г	562	-	25 447	(24 155)	-	-	-	1 854	-
<i>запчасти</i>	5403	За 2021 г	3	-	454	(454)	-	-	-	3	-
	5423	За 2020 г	18	-	322	(337)	-	-	-	3	-
<i>прочее</i>	5404	За 2021 г	125	-	560	446	-	-	-	239	-
	5424	За 2020 г	86	-	102	63	-	-	-	125	-
<i>расходы будущих периодов</i>	5405	За 2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	За 2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	5406	За 2021 г	123	-	-	-	-	-	-	123	-
	5426	За 2020 г	123	-	-	-	-	-	-	123	-

### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 г	На 31.12.2020 г	На 31.12.2019 г
Запасы, не оплаченные на отчетную дату – всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге – всего	5445	-	-	-

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Организации по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство, продажу, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

На отчетную дату материально-производственных запасов, переданных в залог, Организация не имеет.

## **2.9 Дебиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора (кредитора) без разделения по договорам.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Организацией скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности по ее видам приведены в Таблице 5.1., о просроченной дебиторской задолженности – в таблице 5.2.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «Основной долг по сделке», «Погашено» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 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	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткосро чную задолжен ность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнител ьным долгам
					В результате хозяйствен ных операций	Причитающи еся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансов ый результат	восста новлен ие			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего:	5501	За 2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:	5510	За 2021 г	40 394		117 164		(113 780)	(309)	-	-	43 469	-
	5530	За 2020 г	35 070		114 089		(108 081)	(684)	-	-	40 394	-
В том числе <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5511	За 2021 г	33 717		87 934		(85 253)	(292)	-	-	36 106	-
	5531	За 2020 г	31 329		94 028		(91 000)	(640)	-	-	33 717	-
<i>расчеты поставщиками и подрядчиками</i>	5512	За 2021 г	306	-	5 520	-	(4 947)	(17)			862	-
	5532	За 2020 г	375	-	4 598	-	(4 623)	(44)			306	-
<i>расчеты подотчетными лицами</i>	5513	За 2021 г	41	-	33		-	-	-	-	74	-
	5533	За 2020 г	16	-	9 443		(9 418)	-	-	-	41	-
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	5514	За 2021 г	54	-	-	-	54	-	-	-	-	-
	5534	За 2020 г	20	-	34	-	-	-	-	-	54	-
<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	5515	За 2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	За 2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	5516	За 2021 г	6 276	-	23 677		(23 526)	-			6 427	-
	5536	За 2020 г	3 330	-	5 986		(3 040)	-			6 276	-
Итого:	5500	За 2021 г	40 394		117 164		(113 780)	(309)	-	-	43 469	
	5520	За 2020 г	35 070		114 089		(108 081)	(684)	-	-	40 394	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 г		На 31.12.2020 г		На 31.12.2019 г	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего:	5540	26 748	26 748	25 146	25 146	25 168	25 168
в том числе <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	26 748	26 748	25 146	25 146	25 168	25 168
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5542	-	-	-	-	-	-
<i>расчеты с подотчетными лицами</i>	5543	-	-	-	-	-	-
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	5544	-	-	-	-	-	-
<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	5545	-	-	-	-	-	-
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	5546	-	-	-	-	-	-

## 2.10 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, Организация учитывает в составе расходов будущих периодов. К расходам будущих периодов Организация, в частности, относит:

- затраты, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты, базы данных;
- расходы на страхование;
- Расходы на сертификацию;
- Расходы на лицензии;
- прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов равномерно списываются на текущие расходы в течение периода, к которому они относятся.

## 2.11 Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по статье 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса и по статье 4500 «Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного года» отчета о движении денежных средств, приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Средства в кассе	5	31
Средства на расчетных счетах	77	318
Средства на валютных счетах		
Переводы в пути	69	70
<b>Итого денежных средств</b>	<b>151</b>	<b>419</b>
Краткосрочные банковские депозиты		
Иные эквиваленты денежных средств		
<b>Итого эквивалентов денежных средств</b>		
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (статья 1250 = статья 4500)</b>	<b>151</b>	<b>419</b>

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

## 2.12 Капитал и резервы

Структура капитала на начало и конец отчетного периода представлена в следующей таблице:  
Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021г	На 31.12.2020г.
Уставный капитал	38 673	38 673
Добавочный капитал	0	0
Резервный капитал	349	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(21 522)	(21 365)
<b>Итого:</b>	<b>17 500</b>	<b>17 308</b>

Единственным акционером Организации является Ярославская область в лице Департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области, владеет 100% от общего количества выпущенных ценных бумаг Организации с 18.12.2017 г.

Базовая прибыль на одну акцию в 2021г составляет 4,96 руб. (192000 руб./38673 шт.)

### **2.13 Кредиты и займы полученные**

Задолженность по кредитам и займам в рублях и валюте на 31.12.2021 г. отсутствует.

### **2.14 Кредиторская задолженность**

Аналитический учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов. Данные о наличии и движении кредиторской задолженности по ее видам приведены в Таблице 5.3, данные о просроченной кредиторской задолженности – в таблице 5.4.

### 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 краткосро- чную задолжен- ность	
				В результате хозяйственных операций	Причита ющиеся проценты, штрафы и иные начислен- ия	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:	5551	За 2021 г	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2020 г	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	5560	За 2021 г	38 004	121 371	-	(119 538)	(464)	-	39 373
	5580	За 2020 г	40 552	128 916	-	(131 303)	(161)	-	38 004
В том числе <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5561	За 2021 г	45	-	-	(11)	-	-	34
	5581	За 2020 г	39	2 045	-	(2 039)	-	-	45
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5562	За 2021 г	20 200	44 019	-	(36 625)	(464)	-	27 130
	5582	За 2020 г	29 289	44 292	-	(53 220)	(161)	-	20 200
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5563	За 2021 г	550	32 117	-	(31 704)	-	-	963
	5583	За 2020 г	679	28 683	-	(28 812)	-	-	550
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	5564	За 2021 г	3 753	10 108	-	(9 600)	-	-	3 753
	5584	За 2020 г	3 715	8 834	-	(8 796)	-	-	3 753
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5565	За 2021 г	8 639	20 411	-	(22 712)	-	-	6 338
	5585	За 2020 г	6 652	23 865	-	(21 878)	-	-	8 639
<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	5566	За 2021 г	3	-	-	-	-	-	3
	5586	За 2020 г	7	-	-	4	-	-	3
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	5567	За 2021 г	4 814	2 147	-	6 317	-	-	644
	5587	За 2020 г	171	9 018	-	4 375	-	-	4 814
<i>целевое финансирование</i>	5568	За 2021 г	-	12 569	-	(12 569)	-	-	-
	5588	За 2020 г	-	12 179	-	(12 179)	-	-	-
<i>расчеты по краткосрочным кредитам и займам</i>	5569	За 2021 г	-	-	-	-	-	-	-
	5589	За 2020 г	-	-	-	-	-	-	-
<i>Итого:</i>	5550	За 2021 г	38 004	121 371	-	(119 538)	(464)	-	39 373
	5570	За 2020 г	40 552	128 916	-	(131 303)	(161)	-	38 004

## 5.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 г	На 31.12.2020 г	На 31.12.2019 г
Всего:	5590	26 410	28 163	21 554
в том числе <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5591			
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5592	17 971	18 741	13 394
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5593	-	-	-
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	5594	3 185	3 043	2 976
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5595	5 254	6 379	5 184
<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	5596	-	-	-
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	5597	-	-	-
<i>целевое финансирование</i>	5598	-	-	-
<i>расчеты по краткосрочным кредитам и займам</i>	5599	-	-	-

Организация создает резервы по отпускам. Величина оценочных обязательства по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 1 639 тыс. руб.:

## 2.15 Оценочные обязательства

						Тыс. руб.
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1639	2 580	2 592	-	1 627
<i>В том числе резерв на отпуск</i>		1639	2 580	2 592	-	1 627

## 2.16 Налог на прибыль

Задолженность Организации перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Организацией в отчетном периоде, составляет 20%.

Прибыль до налогообложения за 2021 год составила 850 тыс. руб.

Текущие налог на прибыль составил 126 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль в размере -79 тыс. руб.

## 2.17 Доходы

### 2.17.1 Классификация доходов

Доходом Организации в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов акционеров (собственников имущества).

Доходы, учитываемые при определении прибыли, подразделяются на две группы:

1) доходы от реализации - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) внереализационные доходы.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Предприятие применяет метод начисления. Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг).

К основной деятельности относится управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе; производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными; распределение воды для питьевых и промышленных нужд;

деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей; сбор и обработка сточных вод.

Выручка от реализации продукции (работ и услуг) и их себестоимость, отражается по строкам 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость» в Отчете о финансовых результатах равны 72 121 тыс. руб. и 81 590 тыс. руб.

Кроме выручки по основному виду деятельности Организация учитывает в прочих доходах:

- Доходы, связанные с реализацией ОС;
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- Субсидии на возмещение убытков, возникающих в связи с установлением регулирующим органом области льготных тарифов;

### **2.17.2 Признание доходов**

Доходы от обычных видов деятельности, а также доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (выручка от реализации) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

Прочие доходы Организация признает в следующем порядке:

- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда. При этом разница между взыскиваемой с виновных лиц рыночной стоимостью недостающих материальных и иных ценностей и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации, учитывается сразу в составе прочих доходов без ее предварительного учета в составе доходов будущих периодов;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) – на дату фактического использования имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
- доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств – на дату составления акта ликвидации основного средства, доходы в виде запасных частей, полученных при ремонте взамен новых – на дату отчета подрядной организации об использовании и возврате запасных частей, либо на момент поступления таких дефектных запчастей от конечных пользователей;
- суммы восстановленных резервов – на последний день месяца;

### **2.17.3 Выручка**

Выручка от реализации и прочей реализации за 2021 год составила 72 121 тыс. руб. (без НДС).

## 2.17.4 Прочие доходы

Помимо указанной выручки, в составе прочих доходов Организация отразила:

Наименование дохода	за 2021 год (тыс. руб.)
Возмещение госпошлины, пени, штрафы	181
Субсидии на возмещение убытков, возникающих в связи с установлением регулирующим органом области льготных тарифов в соответствии с Законами Ярославской области от 02.12.2013г №63-З «О льготных тарифах на тепловую энергию на территории Ярославской области» и от 02.12.2013г №65-З «О льготных тарифах в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Ярославской области».	12 569
Списание задолженности	440
Прочие доходы	43
<b>Итого:</b>	<b>13 233</b>

## 2.18 Расходы

### 2.18.1 Классификация расходов

Расходами Организации в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению учредителей (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности (см. п.2.16. настоящей Пояснительной записки).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах отражена по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется Организацией по прямым статьям затрат. К прямым затратам Организация относит:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы страховых взносов налога, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также относится к расходам текущего отчетного (налогового периода).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов.

При этом сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований предусмотренных НК РФ.

В случае, если в отношении отдельных видов расходов предусмотрены ограничения по размеру расходов, принимаемых для целей налогообложения, то база для исчисления предельной суммы таких расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в подразделе 2.17.5 данного раздела.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

### **2.18.2 Признание расходов**

Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав признаются в следующем порядке:

- расход сырья и материалов признается на дату их передачи (списания) в производство;
- амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;
- расходы на оплату труда признаются на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату акта сдачи-приемки работ (услуг);
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;
- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета.

Прочие расходы Организации признаются в следующем порядке.

- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту (дату продажи или покупки валюты, определяемая на основании документов, предоставленных банком);
- отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- начисление резервов – на последний день месяца.

### **2.18.3 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат**

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы) **по элементам затрат** (материальные, расходы на оплату труда и т.д.) Организация раскрывает в Таблице. Затраты на производство.

Таблица. Затраты на производство

## Затраты на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2021 г	За 2020 г
Материальные затраты	5610	36 879	37 103
Расходы на оплату труда	5620	26 012	28 013
Отчисления на социальные нужды	5630	8 110	8 571
Амортизация	5640	944	1 063
Прочие затраты	5650	144	1 078
Итого по элементам	5660	72 089	75 828
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	0	0
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	72 089	75 828

### 2.18.4 Прочие расходы

В составе расходов, не относящихся к расходам по обычным видам деятельности (строка 2350 Отчета о финансовых результатах), Организация учитывала следующие расходы:

Тыс. руб.

Наименование расхода	За 2021 год
Расходы на уплату госпошлины	432
Выплаты по коллективному договору	278
Расходы на услуги банков	277
Штрафы, пени и неустойки	617
Стоимость реализованного имущества	28
Налоги и сборы	91
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	298
Выплаты материального ущерба	804
Прочие внереализационные доходы (расходы)	89
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 914</b>

### 2.18.5 Финансовый результат от обычных видов деятельности

Формирование финансовых результатов от обычных видов деятельности за 2021 год представлено в следующей таблице:

Тыс. руб.

Год	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль от продаж
1	2	3	4=2-3	5	6	7=4-5-6
2021	72 121	72 089	32	-	9 501	(9 469)

## Расшифровка по видам деятельности

Тыс. руб.

№ счёта бух. учета	Наименование видов услуг	Выполнено услуг в натуральных показателях	Выручка	Затраты	Финансовый результат	Финансирование компенсации выпадающих доходов	Прибыль (убыток) до налогообложения
20.04	Теплоснабжение	11 222 Гкал	27 528	44 521	(16 993)	12 569	(4 424)
20.10	Содержание и текущий ремонт жилого фонда	204 607 кв.м.	40 622	33 411	7211		7 211
20.11	Прочие		2 080	2 284	(204)		(204)
20.18	Вывоз жидких нечистот	8 302 куб. м.	1 891	1 374	517		517
<b>ВСЕГО:</b>			<b>72 121</b>	<b>81 590</b>	<b>(9 469)</b>	<b>12 569</b>	<b>3 100</b>
	Внерезализационные		664	2 914	(2 250)		(2 250)
<b>ИТОГО:</b>			<b>72 785</b>	<b>84 504</b>	<b>(11 719)</b>	<b>12 569</b>	<b>850</b>

## 2.19 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

Акционер Общества	Департамент имущественных и земельных отношений Ярославской области
Генеральный директор Общества	Иванова Ольга Михайловна
Председатель Совета директоров	Гусарин Михаил Юрьевич
Член Совета директоров	Хайдина Татьяна Феликсовна
Член Совета директоров	Роздова Елена Витальевна
Член Совета директоров	Колесников Андрей Владимирович
Член Совета директоров	Мурсалян Камо Шахмурадович

Сделки между связанными сторонами не осуществлялись.

Сделки, совершенные со связанными сторонами в отчетном периоде

№ п/п	Вид сделки	Наименование участника сделки	Сумма сделки, тыс. руб.
1	Выплата дивидендов	-	-
2	Получение займов от участника Общества	-	-
3	Возврат займов участнику Общества	-	-
3	Выплата дохода по займам, полученным от участников Общества	-	-

Выплата управленческому персоналу составили 1 348 тыс. руб.

## **2.20 Непрерывность деятельности**

Чистые активы Организации на 31.12.2021 года составляют 17 500 тыс. руб., что меньше Уставного капитала на 21 173 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2021 года составляет 21 522 тыс. руб. (на 31.12.2020 года непокрытый убыток составлял 21 365 тыс. руб.)

При формировании Отчета о движении денежных средств за 2021 год, сальдо денежных потоков от текущих операций имеет отрицательное значение -268 тыс. руб. Это связано с использованием остатка денежных средств на начала отчетного периода.

Таким образом, имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями, которые вызывают значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По итогам 2021 года получена прибыль в размере 192 тыс. руб.

В 2021 году проведены мероприятия по оптимизации работы предприятия, которые позволили стабилизировать ситуацию по сравнению с предыдущим годом

В настоящий момент заключены договоры на обслуживание многоквартирных домов на 2022 год, произведено обучение и переобучение специалистов предприятия.

В 2022 году Обществом запланировано получение прибыли за счет:

- технического оснащения материально-технической базы (обновление автопарка, ремонта производственных мощностей),
- сдачи в аренду не использованных помещений,
- увеличения объема оказываемых услуг за счет уменьшения несанкционированного пользования ими.

Рассматривая текущее развитие пандемии коронавируса (COVID-19) руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на работы и услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

## **2.21 События после отчетной даты**

В связи с переходом с 01.01.2022 г. на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Общество, выступая в качестве арендодателя, классифицирует объекты учета аренды как объекты учета операционной аренды и не изменяет прежний принятый порядок учета активов в связи с их передачей в аренду. Влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствует.

В связи с введением санкций со стороны некоторых стран ЕС и США, Общество может столкнуться с нехваткой либо серьезным удорожанием различных услуг.

В настоящий момент менеджментом Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По мнению менеджмента, данные события не окажут существенного воздействия на деятельность Общества.

## **2.22 Условные обязательства и активы**

Участвует в рассматриваемых делах в качестве Ответчика на сумму исковых требований в размере 2 589 215 руб.

Генеральный директор АО «Даниловское ЖКХ»:

О. М. Иванова

Дата «03» июня 2022г.