

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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Общие сведения	3
1.1.	Краткая характеристика Общества	3
1.1.	Информация об аудитор Общества	3
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	4
2.5	Нематериальные активы	4
2.6	Основные средства	4
2.7	Финансовые вложения	8
2.8	Материально-производственные запасы	8
2.9	Дебиторская задолженность	10
2.10	Расходы будущих периодов	13
2.11	Денежные средства и их эквиваленты	13
2.12	Капитал и резервы	13
2.13	Кредиты и займы полученные	14
2.14	Кредиторская задолженность	14
2.15	Оценочные обязательства	17
2.16	Налог на прибыль	17
2.17	Доходы	17
2.17.1	Классификация доходов	17
2.17.2	Признание доходов	18
2.17.3	Выручка	18
2.17.4	Прочие доходы	18
2.18	Расходы	18
2.18.1	Классификация расходов	18
2.18.2	Признание расходов	19
2.18.3	Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат	19
2.18.4	Прочие расходы	20
2.18.5	Финансовый результат от обычных видов деятельности	20
2.19	Информация о связанных сторонах	21
2.20	Условные обязательства и активы	21
2.21	Непрерывность деятельности	21
2.22	События после отчетной даты	22

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 2023 года составил 38 673 тыс. руб.

Единственным акционером Организации является Ярославская область в лице министерства имущественных 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 2023 году Организация не открывала новых обособленных подразделений, обособленных подразделений не имеет.

Численность работников Организации на 31.12.2023 г. составляет 77 чел.

Основным направлением деятельности Организации в 2023 году являлось: управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

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.

Показатели баланса и приложений к бухгалтерскому балансу приведены в тысячах рублей.

1.1.Информация об аудиторе Общества

В качестве аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год утверждено ООО «РНК Аудит» (ИНН 0274066532).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11606055827 от 11 ноября 2016 года

Юридический и почтовый адрес: 150001, Ярославская область г. Ярославль, ул Наумова, д. 67/2, офис 310

Электронная почта: zagnoiko@rosnalogconsulting.ru,

сайт: rnk-audit.ru

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.

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.

2.2 Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности, проведена инвентаризация всего имущества организации и всех видов финансовых обязательств. Для проведения инвентаризации были созданы рабочие инвентаризационные комиссии. Результаты инвентаризации отражены в регистрах бухгалтерского учёта.

2.3 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.4 Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

2.5 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.

3 Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

3.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023года Организация нематериальных активов не имеет.

3.2 Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020,

стоимость которых не превышает 100 000 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.

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.

По объектам основных средств обесценение и изменение элементов амортизации не производились.

Обязательства по финансовой аренде на 31.12.2023 не имеются.

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

Стоимость переданных в аренду основные средства, числящиеся на балансе на 31.12.2023 г. составляет 33 211 тыс. руб. (Таблица 2.4)

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

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 2023 г	644		-		644
	5250	За 2022 г	644		-		644

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г	За 2022 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 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	33 211	33 211	18 236
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	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	-	-	-

3.3 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 31.12.2023г. организация не имеет финансовых вложений.

3.4 Материально-производственные запасы

Учет МПЗ ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г., которое вступило в силу с 1 января 2021 года

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.

Оценка запасов при их выбытии производилась по средней себестоимости.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

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

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
Запасы всего	5400	За 2023 г	841		10 886	(10 013)				1 714	-
	5420	За 2022 г	2 322	-	22 479	(23 960)	-	-	-	841	-
В том числе: <i>сырье и материалы</i>	5401	За 2023 г	409		6 939	(6 311)				1 037	-
	5421	За 2022 г	404	-	5 353	(5 348)				409	-
<i>топливо</i>	5402	За 2023 г	103		2 907	(2 865)				145	-
	5422	За 2022 г	1 553	-	16 384	(17 834)				103	-
<i>запчасти</i>	5403	За 2023 г	9		699	(439)				269	
	5423	За 2022 г	3	-	652	(646)	-	-	-	9	
<i>прочее</i>	5404	За 2023 г	197		341	(398)				140	-
	5424	За 2022 г	239	-	90	(132)				197	-
<i>расходы будущих периодов</i>	5405	За 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	За 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	5406	За 2023 г	123	-	-	-	-	-	-	123	-
	5426	За 2022 г	123	-	-	-	-	-	-	123	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 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.

3.5 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	3а 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:	5510	3а 2023 г	39 586	928	108 033	(384)	(107 476)	(13)	920		40 130	392
	5530	3а 2022 г	43 469		120 330		(123 277)	(8)			39 586	928
В том числе <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5511	3а 2023 г	35 984	928	67 912	(384)	(68 001)	(13)	920		35 882	392
	5531	3а 2022 г	36 106		80 213		(79 399)	(8)	928		35 984	928
<i>расчеты поставщиками и подрядчиками</i>	5512	3а 2023 г	155		4 209		(4 074)				290	
	5532	3а 2022 г	862		4 474		(5 181)	-			155	-
<i>расчеты подотчетными лицами</i>	5513	3а 2023 г	29		32 264		(32 125)				168	
	5533	3а 2022 г	74		17 420		(17 465)				29	-
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	5514	3а 2023 г	265		-		265				-	
	5534	3а 2022 г	-		265						265	-
<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	5515	3а 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	3а 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	5516	3а 2023 г	3 153		3 648		(3 011)				3 790	
	5536	3а 2022 г	6 427		17 958		(21 232)				3 153	-
Итого:	5500	3а 2023 г	39 586	928	108 033	(384)	(107 476)	(13)	920		40 130	392
	5520	3а 2022 г	43 469		120 330		(123 277)	(8)	928		39 586	928

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г		На 31.12.2022 г		На 31.12.2021 г	
		Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Всего:	5540	27 769	27 769	25 427	25 427	25 146	25 146
в том числе <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	27 769	27 769	25 427	25 427	25 146	25 146
<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	-	-	-	-	-	-

3.6 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 сертификацию;
- Расходы на лицензии;
- Прочие аналогичные расходы.

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

3.7 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	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Средства в кассе	28	18
Средства на расчетных счетах	309	48
Средства на валютных счетах		
Переводы в пути	-	-
Итого денежных средств	337	66
Краткосрочные банковские депозиты		
Иные эквиваленты денежных средств		
Итого эквивалентов денежных средств		
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (статья 1250 = статья 4500)	337	66

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.

3.8 Капитал и резервы

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г
Уставный капитал	38 673	38 673
Добавочный капитал	0	0
Резервный капитал	363	359
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(20 424)	(20 474)
Итого:	18 612	18 558

Единственным акционером Организации является Ярославская область в лице Министерство

отношений Ярославской области, владеет 100% от общего количества выпущенных ценных бумаг Организации с 18.12.2017 г.

Базовая прибыль на одну акцию в 2023г составляет 1,40 руб. (54 000,00 руб./38673 шт.)

3.9 Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам в рублях и валюте на 31.12.2023 г. отсутствует.

3.10 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 2023 г	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2022 г	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	5560	За 2023 г	33 920	79 741		(78 698)	(317)		34 646
	5580	За 2022 г	39 178	99 034		(104 288)	(4)		33 920
В том числе <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5561	За 2023 г	-	61		(59)			2
	5581	За 2022 г	35	24		(59)			-
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5562	За 2023 г	19 245	18 459		(27 749)	(317)		9 638
	5582	За 2022 г	27 130	33 367		(41 248)	(4)		19 245
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5563	За 2023 г	397	28 832		(28 875)			354
	5583	За 2022 г	963	29 591		(30 157)			397
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	5564	За 2023 г	5 845	8 986		(3 583)			11 248
	5584	За 2022 г	4 261	8 663		(7 079)			5 845
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5565	За 2023 г	8 045	22 302		18 150			12 197
	5585	За 2022 г	6 142	20 068		(18 165)			8 045
<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	5566	За 2023 г	-						
	5586	За 2022 г	3	-	-	(3)	-	-	-
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	5567	За 2023 г	388	1 101		(282)			1 207
	5587	За 2022 г	644	699		(955)			388
<i>целевое финансирование</i>	5568	За 2023 г	-	-		-			
	5588	За 2022 г	-	6 622		(6 622)	-	-	-
<i>расчеты по краткосрочным кредитам и займам</i>	5569	За 2023 г	-	-	-	-	-	-	-
	5589	За 2022 г	-	-	-	-	-	-	-
<i>Итого:</i>	5550	За 2023 г	33 920	79 741		(78 698)	(317)		34 646
	5570	За 2022 г	39 178	99 034		(104 288)	(4)		33 920

5.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г
Всего:	5590	28 583	26 112	26 410
в том числе <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5591			
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5592	8 656	16 247	17 971
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	5593	-	-	-
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	5594	9 617	3 844	3 185
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5595	10 310	6 021	5 254
<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 31.12.2023 г. составляет 1 548 тыс. руб.:

3.11 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Тыс. руб.	
					Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	5700	569	3 002	2 023	-	1 548
<i>В том числе резерв на отпуск</i>		569	3 002	2 023	-	1 548

3.12 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 2023 год составила 286 тыс. руб.

Налог на прибыль составил 95 тыс. руб.

Текущие налог на прибыль составил 71 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль в размере -24 тыс. руб.

3.13 Доходы

3.13.1 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) прочие 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 в Отчете о финансовых результатах по строкам: строка 2110 «Выручка» в сумме 53 144 тыс. руб., строка 2120 «Себестоимость продаж» в сумме 44 850 тыс. руб., строка 2220 «Управленческие расходы» в сумме 8 351 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;

3.13.2 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;
- суммы восстановленных резервов – на последний день месяца;

3.13.3 Выручка

Выручка от реализации и прочей реализации за 2023 год составила 53 144 тыс. руб. (без НДС).

3.13.4 Прочие доходы

Помимо указанной выручки, в составе прочих доходов Организация отразила:

Наименование дохода	за 2022 год (тыс. руб.)
Возмещение госпошлины, пени, штрафы	177
Списание задолженности	316
Прочие доходы	4 163
Итого:	4 656

3.14 Расходы

3.14.1 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.

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).

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в подразделе 3.14.3 данного раздела.

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

3.14.2 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, 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;
- начисление резервов – на последний день месяца.

3.14.3 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.

Затраты на производство (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За 2023 г	За 2022 г
Материальные затраты	5610	13 487	26 273
Расходы на оплату труда	5620	23 936	22 711
Отчисления на социальные нужды	5630	7 234	6 854
Амортизация	5640	100	1 043
Прочие затраты	5650	93	1 962
Итого по элементам	5660		58 843
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		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	44 850	58 843

3.14.4 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 2023 год
Расходы на уплату госпошлины	31
Выплаты по коллективному договору	223
Расходы на услуги банков	265
Штрафы, пени и неустойки	396
Налоги и сборы	70
Выплаты материального ущерба	358
Резерв по сомнительным долгам	385
Прочие внереализационные расходы	2585
ИТОГО:	4 313

3.14.5 Финансовый результат от обычных видов деятельности

Формирование финансовых результатов от обычных видов деятельности за 2023 год представлено в следующей таблице:

Тыс. руб.

Год	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
1	2	3	4=2-3	5	6	7=4-5-6
2023	53 144	44 850	8 294	-	8 351	(57)

Расшифровка по видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование вида деятельности	Выполнено услуг в натуральных показателях	Выручка	Затраты	Прибыль (убыток) от продаж
Содержание и текущий ремонт жилого фонда	212,7 тыс. кв. м.	49 591	50 027	(437)
Прочие	-	1 391	1 391	0
Вывоз жидких нечистот	7 410 куб. м.	2 162	1 783	380
ВСЕГО:		53 144	53 201	(57)

3.15 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

Акционер Общества	Министерство имущественных отношений Ярославской области
Генеральный директор Общества	Иванова Ольга Михайловна
Председатель Совета директоров	Рябченков Алексей Владимирович
Член Совета директоров	Баснукаев Мурат Илесович
Член Совета директоров	Баланцев Александр Сергеевич
Член Совета директоров	Долгов Алексей Николаевич
Член Совета директоров	Душко Роман Владимирович
Член Совета директоров	Ольхов Александр Эдуардович
Член Совета директоров	Пеньков Дмитрий Владимирович
Член Совета директоров	Серебрякова Алина Николаевна
Член Совета директоров	Фомин Дмитрий Андреевич

Сделки между связанными сторонами не осуществлялись.

Выплата управленческому персоналу составили 973 тыс. руб., страховые взносы составили 294 тыс. руб.

3.16 Непрерывность деятельности

Чистые активы Организации на 31.12.2023 года составляют 18 612 тыс. руб., что меньше Уставного капитала на 20 061 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2023 года составляет 20 424 тыс. руб. (на 31.12.2022 года непокрытый убыток составлял 20 474 тыс. руб.)

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

По итогам 2023 года получена прибыль в размере 54 тыс. руб.

В 2023 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 2023 год, произведено обучение и переобучение специалистов предприятия.

В 2024 году Обществом запланировано получение прибыли за счет:

- принятия на обслуживание 4-х многоквартирных домов, общей площадью 3 106 кв. метров.
- технического оснащения материально-технической базы (ремонта производственных мощностей)
- сдачи в аренду техники и неиспользуемых помещений,

Обществом проведена оценка влияния последствий специальной военной операции проводимой государством Существенного негативного влияния на финансовое положение у Общества нет и общество будет способно продолжать свою деятельность.

3.17 Условные обязательства и активы

Участвует в рассматриваемых делах в качестве Ответчика на сумму исковых требований в размере 486 423,97 руб. При этом направлены иски дебиторам на общую сумму 9 847 124,58 руб. До окончания разбирательств корректировки в учете не требуются.

3.18 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор АО «Даниловское ЖКХ»:

О. М. Иванова

Дата «19» февраля 2024г.