

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		Выбыло				Поступило	Убыток от обесценения		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

**1.5. Незаконченные и неформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.			принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
	5170	за 2022г.				
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.				
	5171	за 2022г.				
в том числе:	5180	за 2023г.				
	5190	за 2022г.				
	5181	за 2023г.				
	5191	за 2022г.				



Руководитель  
Оробинская Надежда  
Григорьевна.  
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.



**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 в том числе:	5240	за 2023г.	-	4 150	-	(4 150)	
	5250	за 2022г.	122	117	-	(239)	
Краскораспылитель Magplet (2412438)	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	200	-	(200)	
Кресло для руководителя	5242	за 2023г.	-	-	-	-	
	5252	за 2022г.	-	116	-	(116)	
Нежилое помещение № 8 общей площадью 122,3 кв.м. (г. Норильск, р-н Талнах, ул. Игарская 18)	5243	за 2023г.	-	-	-	-	
	5253	за 2022г.	-	3 834	-	(3 834)	
Установка Тп-2016 рго (произ. до 11 кг/мин)	5244	за 2023г.	-	-	-	-	
	5254	за 2022г.	122	-	-	-	
Снегоуборочная машина бенз. VERTON	5245	за 2023г.	-	-	-	(122)	
	5255	за 2022г.	-	117	-	(117)	

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-	-	-
в том числе:	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	4 308	578	631
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 016	1 016	539
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

**Оробинская Надежда**

**Григорьевна.**

(расшифровка подписи)



26 февраля 2024 года







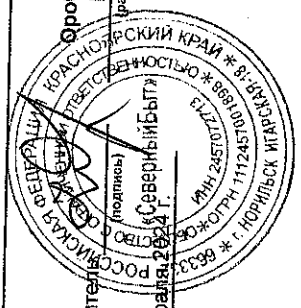


**4.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель  
**Григорьева Надежда**  
 Григорьева  
 (расшифровка подписи)

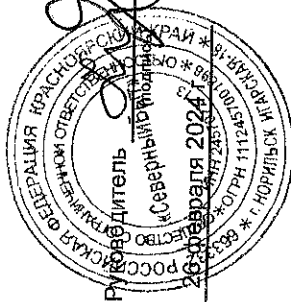
26 февраля 2024 г.



**5. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	259 813	225 973
Расходы на оплату труда	5620	186 702	171 019
Отчисления на социальные нужды	5630	29 022	26 548
Амортизация	5640	3 484	3 669
Прочие затраты	5650	3 061	3 115
Итого по элементам	5660	482 082	430 324
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	482 082	430 324

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



**Оробинская Надежда**

**Григорьевна.**

(расшифровка подписи)

**6. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	848	21 910	(21 441)	(614)	703
в том числе:						
Резерв на формирование отпусков	5701	703	21 904	(21 441)	(614)	552

**Оробинская Надежда**

**Григорьевна.**

(расшифровка подписи)



**7. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	16 413	14 914	13 204
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Оробинская Надежда  
Григорьевна.  
(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах, включая основные положения учетной политики**  
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ**  
**ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**«СеверныйБыт»**  
**за 2023 год**

## Оглавление

<b>1. Основные сведения</b> .....	<b>4</b>
1.1. Общая информация .....	4
1.2. Основные виды деятельности .....	4
1.3. Основные участники Общества .....	4
1.4. Информация об органах управления .....	4
<b>2. Основы представления информации в отчетности</b> .....	<b>5</b>
2.1. Основы формирования данных отчетности .....	5
2.2. Допущение о непрерывности деятельности .....	5
2.3. Неопределенность оценочных значений .....	6
2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета .....	6
2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год .....	6
2.6. Организация и формы бухгалтерского учета .....	6
<b>3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности</b> .....	<b>6</b>
3.1. Основные средства .....	6
3.2. Аренда .....	9
3.3. Незавершенное строительство .....	9
3.4. Нематериальные активы .....	10
3.5. Материально – производственные запасы .....	10
3.6. Финансовые вложения .....	11
3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами .....	11
3.8. Порядок учета кредитов и займов .....	12
3.9. Учет имущества за балансом .....	12
3.10. Порядок формирования доходов .....	12
3.11. Порядок формирования расходов .....	13
3.12. Отложенные налоги .....	13
3.13. Инвентаризация имущества и обязательства .....	14
3.14. События после отчетной даты .....	14
3.15. Информация о связанных сторонах .....	14
<b>4. Пояснения по статьям баланса</b> .....	<b>15</b>
4.1. Нематериальные активы .....	15
4.2. Основные средства .....	15
4.3. Запасы .....	16
4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	16
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	16
4.6. Уставный капитал .....	17

4.7.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	17
4.8.	Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам.....	17
<b>5.</b>	<b>Пояснения к Отчету о финансовых результатах.....</b>	<b>18</b>
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	18
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	18
5.3	Прочие доходы и расходы .....	19
5.4	Налог на прибыль .....	19
<b>6.</b>	<b>Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества .....</b>	<b>19</b>
<b>7.</b>	<b>Информация о затратах на энергетические ресурсы.....</b>	<b>22</b>
<b>8.</b>	<b>Иная информация. ....</b>	<b>22</b>

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

# 1. Основные сведения

## 1.1. Общая информация

ООО «СеверныйБыт», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом от 02.08.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: общество с ограниченной ответственностью «СеверныйБыт»;

- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «СеверныйБыт».

ИНН 2457072713

КПП 245701001

ОГРН 1112457001898

Юридический и почтовый адрес: 663332, Красноярский край, г. Норильск, ул. Игарская, д.18.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	ед.
163	171	

Обособленные подразделения, филиалы и представительства отсутствуют.

## 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Устава Общества является: «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе» (ОКВЭД 68.32.1).

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ пп	Вид документа	Номер документа	Вид деятельности	Срок действия
1	лицензия	71	Управление многоквартирным домом	01.06.2028
2	лицензия	024 00267	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	бессрочно
3	лицензия	24-Б/00914	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	бессрочно

## 1.3. Основные участники Общества

Единственным учредителем общества является Оробинская Надежда Григорьевна.

Уставной капитал общества составляет 10 тыс. руб.

## 1.4. Информация об органах управления

Руководитель организации: Оробинская Надежда Григорьевна

Главный бухгалтер организации: Калын Любовь Ивановна

## **2. Основы представления информации в отчетности**

### **2.1. Основы формирования данных отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2023 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2023 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2023 год (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год (далее Пояснения) (далее Форма 5).

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год в случаях, когда подобные данные не приводились в форме 5 предыдущего года.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 г., утвержденной приказом от 30.12.2021 № 568, изменения внесены приказом 601 от 30.12.2022, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества разработана, бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Корректировка входящих остатков не проводилась.

В отчетном периоде не принимались существенные изменения содержания бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснения к ним.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### **2.2. Допущение о непрерывности деятельности.**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску руководство не имеет никаких намерений ликвидировать Общество.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

### **2.3. Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

### **2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета.**

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

### **2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год**

Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год в связи с применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

### **2.6. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в ООО «СеверныйБыт» ведется бухгалтерией, возглавляемой директором по экономике и финансам - главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт «1С:Предприятие 8.3».

Учет труда и заработной платы ведется с применением специализированной бухгалтерской программы «Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1 (1С:Предприятие)».

## **3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **3.1. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Общество осуществило переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020).

**Порядок отнесения объектов к основным средствам**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) 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;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создан).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

#### **Оценка основных средств при принятии к учету**

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, является стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества, определяемая исходя из цены, установленной договором. В случае если стоимость имущества в договоре не указана, первоначальная стоимость основного средства определяется исходя из стоимости аналогичных объектов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах.

#### **Последующая оценка**

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации

#### **Амортизация**

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования основных средств определяется согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

#### **Ликвидационная стоимость**

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Оценка ликвидационной стоимости осуществляется при принятии объекта основного средства на основании данных от служб организации о поступлениях от выбытия основного средства. Оценка ликвидационной стоимости не производится по малоценным основным средствам, а также по любым основным средствам стоимостью менее 1 млн. руб. Существенной суммой от выбытия объекта основного средства считается не менее 10% от первоначальной стоимости основного средства.

#### **Выбытие объектов основных средств**

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

#### **Капитальный ремонт**

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

#### **Обесценение**

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного периода.

Сроки полезного использования в 2023 г. не пересматривались.  
Общество применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 с 2022 г., и применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандартов, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### **3.2. Аренда**

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

В момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

### **3.3. Незавершенное строительство**

В отчетном периоде у Общества нет незавершенного строительства.

### 3.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. №153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется на дату принятия их к бухгалтерскому учету и исходя из способа их поступления в Общество.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Общество определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

Срок полезного использования определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные начисления начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания. Начисление амортизации производится с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом (за исключением деловой репутации) исходя из срока полезного использования, который указывается в акте приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию, оформленным с использованием формы ОС-1, а также в карточке учета нематериальных активов формы НМА-1.

### 3.5. Материально – производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В составе статьи Формы 1 «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства,

по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости.

Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Приобретенные строительные материалы, которые предназначены для будущего строительства, модернизации, дооборудования и т.д., то есть в результате которых в будущем будет получен внеоборотный актив, не признаются запасами, а учитываются в составе прочих внеоборотных активов, как не соответствующие определению ФСБУ 5/2019.

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, либо намерение Общества реализовать указанные активы.

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, кроме незавершенного производства и готовой продукции. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Перечень фактических затрат определен п. 11 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При

этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

### **3.6. Финансовые вложения**

В отчетном периоде Общество не производило финансовых вложений.

### **3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе краткосрочной

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной.

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ранее не была включена в резерв сомнительной дебиторской задолженности, то задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относится в состав прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.8. Порядок учета кредитов и займов**

В отчетном периоде у Общества не было полученных/выданных кредитов и займов.

### **3.9. Учет имущества за балансом**

Списанная в убыток безнадежная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

На забалансовом счете 008 отражаются суммы собранных и использованных денежных средств по договорам аренды общего имущества многоквартирных домов согласно решению собственников.

### **3.10. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;

3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;

4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;

- дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах, по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);

- последний день месяца за услуги оказанные за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме, за коммунальные ресурсы (холодное и горячее водоснабжение, электроснабжение, отведение сточных вод), потребляемые при использовании содержания общего имущества в многоквартирном доме.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Выручка за 2023 год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи».

### **3.11. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества. Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

### **3.12. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

### 3.13. Инвентаризация имущества и обязательства

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

### 3.14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Арбитражном суде Красноярского края рассматривался иск ООО «СеверныйБыт» к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Красноярскому краю о признании недействительным решения от 27.12.2022 № 4779 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. в части:

- доначисления недоимки по налогу на прибыль организаций в размере 5 304 866 руб.;
- доначисления пени в размере 3 881 411,95 руб.;
- пени по НДС в размере 2 615 024,82 руб.

29.02.2024 судом принято решение: «Отказать в признании недействительным ненормативного правового акта, решение (действие, бездействие) незаконным (ч.3 ст.201 АПК РФ).» Общество готовит документы для подачи в третий апелляционный суд в порядке апелляционного обжалования.

В настоящее время на рассмотрении в Арбитражном суде Красноярского края находится иск АО «НТЭК» к ООО «СеверныйБыт» о взыскании задолженности за услуги, оказанные ответчиком, в ноябре, декабре 2021 года и январе 2022 года по договору №НТЭК-48-696/19 от 29.12.2018 в размере 1 364 100 руб. 39 коп., за период с 16.12.2021 по 25.05.2022. Спор возник в результате разного подхода к расчету тепловой энергии потребляемые при использовании содержания общего имущества в многоквартирном доме. Следующее заседание назначено на 24.04.2024.

### 3.15. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связным лицом является единственный участник общества, владеющий 100 процентов долей Уставного капитала данного юридического лица, он же генеральный директор Общества.

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по взаимозависимым лицам не начислялись.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по взаимозависимым лицам не производилось.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, в 2023г. составило 69268 тыс. руб., в том числе руководителю 4216 тыс. руб. Начисленная с них сумма страховых взносов – 12299 тыс. руб., в т.ч. руководителю 641 тыс. руб.

Операции со связным сторонами (продажи, займы и т.д.) в течении отчетного периода на проводились.

#### 4. Пояснения по статьям баланса

##### 4.1. Нематериальные активы

В отчетном периоде, а также в 2021 и 2022 годах на балансе общества материальные активы не числятся.

##### 4.2. Основные средства

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также начисленной амортизации отражена в бухгалтерском балансе Общества в Таблице 2.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. не выявлено обесценения основных средств.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации отсутствуют.

Обесценение или утраты объектов основных средств, предоставленных Обществом другими лицами не выявлено.

Влияние Приказа Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на годовую бухгалтерскую отчетность за 2022 год. В связи с вступлением данного приказа сделан пересчет балансовой стоимости основных средств с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль» в следующих суммах:

Наименование	На 31.12.21(межотчетный период)		Влияние на нераспределенную прибыль на 31.12.2021	
	До пересчета	После пересчета	До пересчета	После пересчета
Основные средства в т.ч.	23 665	25 458	265 785	267 220
Права пользования активом	23 665	25 458	265 785	267 220

Сумма основных средств на 31.12.2021, представляемая в бухгалтерском балансе за 2022 год в качестве сравнительного показателя, определяется как измененная величина основных средств за 2021 год, рассчитанных по новым правилам.

Информация о корректировках сравнительных данных, представляется в разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год.

#### 4.3. Запасы

Информация об остатках, структуре и движении запасов отражена в бухгалтерском балансе Общества в Таблице 3.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2023, 2022 г. не было.

Предварительная оплата, уплаченная организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023 составила 1996 тыс. руб.

#### 4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества в Таблице 5.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		24 011	4	15 442
Расчеты по налогу на прибыль		531,00	68	2 243
Расчеты по налогу на имущество		109		101
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		834	128	
Расчеты по транспортному налогу		13		7
Расчеты по земельному налогу			4	
Страховые взносы по единому тарифу		2 849		
Расчеты по дополнительным взносам на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда		28		
Отчисления от НДС		33		
Единый налоговый счет	60			
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4		4	
<b>Итого:</b>	<b>64</b>	<b>28 408</b>	<b>208</b>	<b>17 793</b>

#### 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Наличные в кассе	1	3
Средства на расчетных счетах	15 894	23 030
<b>Итого:</b>	<b>15 895</b>	<b>23 033</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

<i>Показатель</i>	<i>За 2023г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
Проценты к получению	1 091	1 275
Возврат денежных средств из бюджета	2 525	
Пени за несвоевременную оплату	6 500	4 609
Прочие возвраты	2 835	17 192
<b>Итого:</b>	<b>12 951</b>	<b>23 076</b>

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств в том числе отражены:

<i>Показатель</i>	<i>За 2023г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
Возмещение ущерба	8 922	4 216
Благотворительность	100	100
Взносы в СРО	120	141
Расходы на услуги банков	1 141	2 878
Выплаты в под отчет	1 882	1 409
Прочие возвраты	7 483	17 621
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	6 030	59 004
Аренда имущества	1 201	1 335
<b>Итого:</b>	<b>26879</b>	<b>86 704</b>

#### **4.6. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

#### **4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

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

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

<i>Наименование</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>На 31.12.2022</i>	<i>На 31.12.2021</i>
Нераспределенная прибыль	292 379	292 495	267 220
<b>Итого:</b>			

В результате перехода Общества на ФСБУ 6/2022 и ФСБУ 25/2018 нераспределенная прибыль на 31.12.2021 года была скорректирована на сумму 1 435 тыс. руб.

Согласно решению единственного участника Общества в 2022 годы начислены дивиденды в размере 4105 тыс. руб., в 2023 – 2679 тыс. руб.

#### **4.8. Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам**

В целях равномерного учета расходов организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпуска работников.

Для расчета резерва на оплату отпуска создается специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв.

Ежемесячный процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая сумму обязательных страховых взносов (рассчитывается согласно по данным штатного расписания на следующий год), к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, включая сумму обязательных страховых взносов (рассчитывается исходя из продолжительности запланированных отпусков, на предстоящий год).

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда.

На конец налогового периода производится инвентаризация указанного резерва.

По состоянию на 31.12.2023 сумма резерва на формирование отпусков составляет 552 тыс. руб.

## 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	508 342	460 627
Прочие услуги	15 968	21 044
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>524 310</b>	<b>481 671</b>

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по географическим сегментам представлена в таблице ниже:

Территория	За 2023 год	За 2022 год
Регионы Красноярского края:		
г. Норильск	524 310	481 671
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>524 310</b>	<b>481 671</b>

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	353 189	315 637
Прочие услуги	11 065	10 315
<b>Итого себестоимость продаж:</b>	<b>364 254</b>	<b>325 952</b>

Управленческие расходы составили:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	104 372	117 828
<b>Итого себестоимость продаж:</b>	<b>104 372</b>	<b>117 828</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов отражены в таблице 5.

### 5.3 Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто. Применяется бездоходный способ отражения конвертации иностранной валюты.)

В отчет о финансовых результатах показатели прочих доходов расходов приведены подробно с указанием наименований.

### 5.4 Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего, в том числе:	15002	38650
облагаемая по ставке 20%		
Условный расход (доход) по налогу на прибыль – всего, в том числе:	15002	38650
рассчитанный по ставке 20%,	3000	7730
Постоянный налоговый расход (доход)	3000	7730
Расход (доход) по налогу на прибыль	2102	1564
Отложенный налог на прибыль, в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1055	1181
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	1055	1181
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Текущий налог на прибыль – всего, в том числе:	6157	10475
в связи с применением пониженной ставки		
Налог на прибыль прошлых лет		

Состав постоянных разниц в виде расходов, не принимаемых к налогообложению:

- 2023 году составил 2211 тыс. руб.;
- в 2022 году составил 1795 тыс. руб.

Состав постоянных разниц в виде доходов, не принимаемых к налогообложению:

- 2023 году составил 109 тыс. руб.;
- в 2022 году составил 231 тыс. руб.

## 6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут

существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

### **Мировые риски**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

### **Страновые и региональные риски**

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

### **Изменение процентной ставки**

Волатильность учетной ставки Центрального банка Российской Федерации в 2023 году и ее рост снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов.

### **Финансовые риски**

Финансовые риски включают в себя: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие рыночные риски:

- рост процентных ставок;
- рост цен на сырье;

Инфляционные риски оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции может привести к её увеличению.

Рост тарифов ЖКХ ограничен предельным индексом, так в 2023 году тариф за услугу «содержание и ремонт общего имущества многоквартирного дома» проиндексирован на 17%. Тогда как в связи с санкциями рост стоимости материалов, необходимых для производства текущих ремонтов и услуг по их доставке в районы

крайнего севера значительно увеличились и составили от 50 до 200 %. Такое повышение цен на материалы приводит к увеличению себестоимости, что в свою очередь может привести к значительному сокращению работ по текущему ремонту многоквартирных домов.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как незначительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

#### **Технико-производственные риски**

Основная масса текущих ремонтов по содержанию и ремонту многоквартирных домов, а также все капитальные ремонты в рамках договоров о предоставлении из средств местного бюджета субсидий на обеспечение (возмещение) затрат по проведению капитального ремонта МКД производится в летний период. В связи с большими объемами работ все капитальные и значительная часть текущих ремонтов выполняется с привлечением подрядных организаций. Привлечение сторонней организации несет за собой риск не своевременного выполнения работ, задержки могут возникнуть:

- в следствии непоставки материалов необходимых для выполнения работ, так как г.

Норильск находится на Крайнем севере, доставка грузов производится в летнее время

по реке Енисей;

- в следствии недостаточного количества квалифицированного персонала у подрядной организации.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия выбору подрядчика, общество старается сотрудничать с организациями имеющими положительную репутацию. Выбор подрядчика для выполнения работ по капитальному ремонту производится только на конкурсной основе.

#### **Социальные риски**

Сотрудниками Общества выполняются опасные работы, в связи с чем возникает риск

травматизма от несоблюдения техники безопасности. Для снижения данных рисков в Обществе проводятся следующие мероприятия:

- обучение персонала в специализированных организациях безопасным методам и приемам работы, оказание первой медицинской помощи, пожарный технический минимум;

- обеспечение персонала современными индивидуальными средствами защиты труда;

- регулярно проводятся инструктажи по соблюдению мер по охране труда и техники безопасности согласно требованию Федеральных норм и правил;

- проводится специальная оценка рабочих мест с целью выявления вредных производственных факторов;

-еженедельно проводятся проверки по соблюдению требований по охране труда и правил техники безопасности.

В последние годы на территории города Норильска наблюдается дефицит квалифицированных работников. Для снижения данного риска в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

#### **Правовые риски**

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

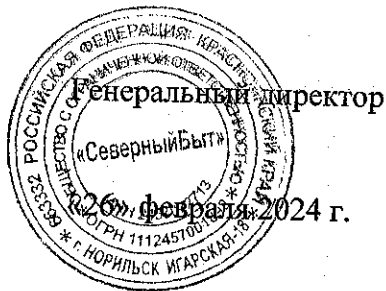
## **7. Информация о затратах на энергетические ресурсы**

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2023 году составили 7775 тыс. руб., в том числе:

- на электроэнергию 6618 тыс. руб.
- на теплоэнергию 1357 тыс. руб.

## **8. Иная информация.**

В отчетном периоде в ООО «СверныйБыт» учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.



Оробинская Н.Г.