

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ГК СЭТ» ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	3
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
6.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	12
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
8.	ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	17
9.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	18
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	21
12.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	23
13.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	26
14.	КАПИТАЛ	27
15.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ	27
16.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28
17.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	28
18.	СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	29

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Современные Экологические Технологии» (ООО «ГК СЭТ») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Современные Экологические Технологии» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «22» августа 2016 года.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 119571, город Москва, проспект Ленинский, дом 158, этаж 2, помещение II, комната 30, офис 0237.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:
Генеральный директор Кузнецов Денис Вадимович.

Контрольным органом согласно Уставу Общества, является Ревизионная комиссия (Ревизор). В отчетном периоде решение об избрании Ревизионной комиссии (Ревизора) не принималось

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА*

На 31.12.2024 и на 31.12.2023 г. размер уставного капитала составляет 100 тыс. руб. Оплачено 100% долей в УК.

По состоянию на 01 января 2024 г. и 31 декабря 2024 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Владельцы долей

№ п/п	Участники	Доля участия в уставном капитале, %	Номинальная стоимость
1	Попов Кирилл Николаевич	50	50 тыс. руб.
2	Буренков Андрей Анатольевич	50	50 тыс. руб.

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

Оказание комплексной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами (сбор, транспортирование, обработка, обезвреживание, утилизация и захоронение твердых коммунальных отходов) (далее – ТКО).

Общество имело следующие филиалы и представительства:

Филиал «Мусоросжигательный завод № 3» по адресу 117545, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ, Бирюлево западное, ул. Подольских Курсантов, д. 22А

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 409 человек, за 2023 год 360 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год:

- с 1 января 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- с 1 апреля 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество приняло решение о досрочном применении настоящего стандарта с 1 января 2025 г.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не применяет правила учета нематериальных активов к объектам, соответствующим критериям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (далее – малоценные объекты НМА), принятым к учету в 2024 году. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Организацией принято решение при переходе на ФСБУ 14/2022 с 01 января 2024 г. не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022.

Для объектов НМА с первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей, состоящих на учете на 31.12.2023 г., организация на начало отчетного периода (на 01 января 2024 г.) списывает балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020 на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил 1 573 тыс.руб.

В Отчете об изменениях капитала за 2024 год эффект на капитал отражен по строке 3328 «Изменение учетной политики» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в аналогичной сумме.

Не признаются малоценными НМА, затраты на приобретение которых подлежат включению в первоначальную стоимость объектов ОС.

К основным видам улучшений нематериального актива относятся:

- модификация программ для ЭВМ или баз данных;
- создание программных модулей и информационных ресурсов.

Общество не осуществляет переоценку стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Реклассификация (перевод) объектов НМА в активы, предназначенные для продажи, не производилась.

Таблица 1 Наличие и движение нематериальных активов

(тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022*	На начало периода		накисленная амортизация и обесценение	поступило	Изменения за период		амортизация и обесценение	На конец периода		
			Первоначальная стоимость	накисленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	выбыло		накисленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	накисленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего:	2024	-	-	-	132	-	-	-	(10)	132	(10)	
	2023	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Исключительные права	2024	-	-	-	132	-	-	-	(10)	132	(10)	
	2023	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе, на товарный знак "ГК СЭТ"	2024	-	-	-	132	-	-	-	(10)	132	(10)	
	2023	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права в соответствии с лицензионным договором (иным разрешительным документом)	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие НМА	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Из них, нематериальные активы, созданные Обществом - всего	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

* Суммы, отраженные на начало 2024 года в связи с первым применением ФСБУ 14/2022 (реклассификация НИОКР, исключительных и неисключительных, полученных в пользование прав на программы ЭВМ и БД, незавершенных затрат на исключительные права на программы ЭВМ и БД, стисание товарных знаков, не удовлетворяющих критериям ФСБУ 14/2022). Данные на конец 2023 года приведены без корректировки.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По основной группе нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

по Группе НМА: Исключительные права на товарный знак от 7 до 10 лет

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит проверке по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при возникновении фактов, свидетельствующих о необходимости его пересмотра.

В течение 2024 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2024 существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неустановленным сроком полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

Способ амортизации нематериального актива с определенным СПИ подлежит проверке по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при пересмотре СПИ.

В ходе проверки установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов также не изменялись.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на предмет пересмотра по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о ее возможном изменении.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце СПИ.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость нематериальных активов Общества принимается равной нулю.

Таблица 2 Капитальные вложения в нематериальные активы

Незавершенные капитальные вложения	период	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	На начало периода *	Изменения за период				На конец периода *
				затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	
Капитальные вложения в нематериальные активы - всего	2024	-	120	12	-	-	132	-
	2023	-	-	120	x	-	-	120
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2024	-	120	12	-	-	132	-
	2023	-	-	120	x	-	-	120
в том числе: Товарный знак "ГК СЭТ"	2024	-	120	12	-	-	132	-
	2023	-	-	120	x	-	-	120
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	x	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	x	-	-	-

* в т.ч. обесценение. Обесценение капитальных вложений на начало 2024г. и на конец 2024г. составило соответственно 0 тыс.руб. и 0 тыс.руб.

Проверка нематериальных активов и капитальных вложений в НМА на обесценение проводится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение нематериальных активов / капитальных вложений не создавался.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых не выполняются условия признания нематериального актива, учитываемые на забалансовых счетах.

Таблица 3 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменение за период			на конец периода	
			Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	затраты	списано	По фактическим затратам	По рыночной стоимости
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами	2024	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	2024	-	1 573	1 174	(1 272)	1 475	-
в том числе, платежи за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности	2024	-	1 573	1 174	(1 272)	1 475	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

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

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы единовременно.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Таблица 4 Наличие и движение основных средств

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период				Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение	Поступило + корректировки и первоначальному и стоимости	Выбыло		Начислено амортизации + обесценение	рекласс переведено в группу		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение	Накопленная амортизация + обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение		Первоначальная стоимость	рекласс переведено в группу			
Основные средства – всего	2024	756 831	(280 624)	413 807	(23 031)	20 908	(189 159)	-	-	1 147 607	(444 875)	
в том числе,	2023	610 177	(155 536)	216 428	(69 774)	32 639	(157 727)	-	-	756 831	(280 624)	
Здания и сооружения	2024	46 578	(23 805)	-	-	-	(7 383)	-	-	46 578	(31 188)	
2023	46 578	(16 422)	-	-	-	-	(7 383)	-	-	46 578	(23 805)	
Машины, оборудование, транспортные средства	2024	206 703	(71 847)	186 963	(18 872)	16 859	(46 488)	7 167	(1 024)	381 961	(102 500)	
2023	174 475	(31 851)	33 060	(68 346)	31 211	(43 428)	(43 428)	67 514	(27 779)	206 703	(71 847)	
Прочие виды основных средств	2024	20 237	-	-	-	-	-	-	-	20 237	-	
2023	20 237	-	-	-	-	-	-	-	-	20 237	-	
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2024	20 237	X	-	-	X	X	-	X	20 237	X	
2023	20 237	X	X	-	-	X	X	-	X	20 237	X	
Право пользования активом	2024	483 313	(184 972)	226 844	(4 159)	4 049	(131 288)	(7 167)	1 024	698 831	(311 187)	
2023	368 887	(107 263)	183 368	(1 428)	1 428	1 428	(106 916)	(67 514)	27 779	483 313	(184 972)	
в том числе,	2024	33 449	(21 741)	78 420	(4 159)	4 049	(19 506)	-	-	107 710	(37 198)	
Здания и сооружения	2023	29 890	(10 589)	4 987	(1 428)	1 428	(12 580)	-	-	33 449	(21 741)	
Машины, оборудование, транспортные средства	2024	427 632	(147 327)	129 835	-	-	(104 644)	(7 167)	1 024	550 300	(250 947)	
2023	289 576	(86 877)	205 570	-	-	-	(88 229)	(67 514)	27 779	427 632	(147 327)	
Прочие виды основных средств	2024	22 232	(15 904)	18 589	-	-	(7 138)	-	-	40 821	(23 042)	
2023	49 421	(9 797)	(27 189)	-	-	-	(6 107)	-	-	22 232	(15 904)	

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Здания от 15 до 100 лет
- Сооружения от 7 до 30 лет
- Машины и оборудование, транспортные средства от 2 до 16 лет

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

В течение 2024 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 01.12.2024, Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие следующих обстоятельств:

- существенное изменение условий или интенсивности эксплуатации объекта основных средств, которое приводит к изменению срока полезного использования.

Таблица 5 Информация о средних значениях изменения сроков полезного использования по основным группам основных средств за отчетный период

Основные группы объектов основных средств	Количество объектов, в отношении которых изменен срок полезного использования (шт.)	(месяцы)
		Среднее значение изменения срока полезного использования (+ увеличение, - уменьшение)
Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование, транспортные средства	1	24

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.)

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о ее возможном изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 6 Капитальные вложения в основные средства

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2024	22 911	271 032	-	-	(186 963)	106 980
	2023	258	22 911			(258)	22 911
в том числе:	2024	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	2023	258	-	-	-	(258)	-
Незавершенное строительство	2024	22 288	198 897	-	-	(123 786)	97 399
	2023	-	22 288	-	-	-	22 288
в том числе:	2024	22 288	75 111	-	-	-	97 399
авансы выданные (без НДС)	2023	-	22 288	-	-	-	22 288
Капитальные вложения в прочие ОС	2024	623	64 121	-	-	(63 177)	1 567
	2023	-	623	-	-	-	623
Капитальные вложения в арендованные объекты ОС	2024	-	8 014	-	-	-	8 014
	2023	-	-	-	-	-	-

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую величину из:

- справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Превышение одного из вышеуказанных показателей над балансовой стоимостью актива означает, что актив не подлежит обесценению, что исключает необходимость в оценке другого показателя.

Если определить денежные поступления от эксплуатации отдельного объекта не представляется возможным в силу того, что эксплуатация объекта тесно связана с эксплуатацией других активов, возмещаемая сумма определяется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), в которую входит актив.

Минимальной ЕГДС принимается совокупность внеоборотных активов, переданных обществу группы - арендатору/оператору, в составе имущественного комплекса которого эксплуатируются эти активы, за исключением случаев, когда возмещаемая сумма может быть определена в отношении отдельного объекта. При расчете возмещаемой суммы, относящейся непосредственно к активам, также принимаются во внимание договорные отношения с арендаторами/операторами. Если балансовая стоимость отдельного актива или ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Таблица 7 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего	85 508	5 387 254	208 572
в том числе: (по группам) Здания и сооружения	15 051	10 421	11 946
Машины, оборудование, транспортные средства	50 134	121 034	196 626
Прочие виды основных средств, в т. ч. Земельные участки	20 322	20 237	20 237
Переданы в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5 242 633	5 235 562	-
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего	387 643	298 341	261 625
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	12 986 284	12 907 595	941 107
Основные средства, переведенные на консервацию	-	2 529	3 512
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)	-	-	-

6. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды.

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2024 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов незначительны.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

ППА признается по фактической стоимости.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В качестве ЕГДС признается Общество в целом. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Обществе).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что

балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были незначительны.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведена в табл.4 раздела «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 15 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были незначительны.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде были незначительны.

Затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде незначительны.

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того, кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

Объекты, предназначенные для передачи в операционную аренду, стоимостью не более 100 000 рублей, в отчетности отражены в составе запасов, стоимостью более 100 000 рублей – в составе основных средств.

Объекты недвижимости, предназначенные для сдачи в операционную аренду, отражены по строке 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Инвестиционная недвижимость» в отчетности не сформирована. Остаточная стоимость таких объектов составляла на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. соответственно 85 508 тыс.руб., 183 804 тыс.руб., 228 579 тыс.руб.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводилась ежеквартально и относилась на прочие доходы (расходы).

По предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки. При выбытии финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивалась по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Таблица 8 Информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период				рекласс по срокам обращения		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура ****	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура ****
					Первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Всего	2024	62 969	-	-	(8 650)	-	-	-	-	54 319	-
	2023	94 769	-	-	(31 800)	-	-	-	-	62 969	-
Долгосрочные вложения – всего в т.ч.	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость определяется	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные вложения – всего в т.ч.	2024	62 969	-	-	(8 650)	-	-	-	-	54 319	-
	2023	94 769	-	-	(31 800)	-	-	-	-	62 969	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2024	62 969	-	-	(8 650)	-	-	-	-	54 319	-
	2023	94 769	-	-	(31 800)	-	-	-	-	62 969	-
в т.ч. Предоставленные краткосрочные займы	2024	62 969	-	-	(8 650)	-	-	-	-	54 319	-
	2023	94 769	-	-	(31 800)	-	-	-	-	62 969	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость определяется	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 9 Информация о движении резервов под обесценение финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период				На конец периода
			Создано +	Восстановлено	использовано (при выбытии финансовых вложений)	Переоценка	
Резерв под обесценение финансовых вложений	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-

Таблица 10 Информация об использовании финансовых вложений

(тыс.руб.)

Стоимость финансовых вложений	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

8. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось по стоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

В Отчете о финансовых результатах суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие, подлежащих признанию в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенное производство в Обществе отсутствует.

Таблица 11 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	35 810	-	12 620	-	6 394	-
в т.ч.						
Сырье и материалы	7 807	-	4 183	-	1 219	-
Прочие запасы	28 003	-	8 437	-	5 175	-

Таблица 12 Информация о движении резервов под обесценение запасов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение резерва за период в разрезе источников				На конец периода
			Создано, +		Восстановлено, -		
			себестоимость	Прочие расходы	себестоимость	Прочие расходы	
Резервы - всего	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-

В 2022-2024 годах запасы в залог не передавались.

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Таблица 13 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обеспечение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обеспечение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обеспечение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	2 455 304	(16 077)	1 751 491	(6 727)	1 051 526	(1 894)
Долгосрочная дебиторская задолженность	5 250	-	-	-	-	-
в т.ч.:	5 250	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы – всего	5 250	-	-	-	-	-
в т.ч. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	5 250	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 450 054	(16 077)	1 751 491	(6 727)	1 051 526	(1 894)
в т.ч.:	2 185 532	(12 357)	1 487 694	(5 432)	962 198	(1 894)
Покупатели и заказчики	17 299	-	11 139	-	15 643	-
Авансы выданные*	247 223	(3 720)	252 658	-	73 685	-
в т.ч. Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам, с учетом положительного сальдо по ЕНС**	-	-	-	-	114	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	182 442	(3 720)	213 657	(1 295)	45 277	-
Расчеты по процентам по выданным займам	25 607	-	20 748	-	17 652	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	21 485	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	17 689	-	18 253	-	10 642	-

* Суммы авансов указаны без НДС.

** ЕНС – единый налоговый счет.

Таблица 14 Информация о движении резерва под обеспечение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	Использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2024	6 727	165 465	(155 740)	(375)	16 077
	2023	1 894	165 243	(160 410)	-	6 727
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2024	6 727	165 465	(155 740)	(375)	16 077
	2023	1 894	165 243	(160 410)	-	6 727

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- НДС с авансов, не предъявленный к вычету на отчетную дату;
- Вознаграждения банку за предоставление банковских гарантий.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Таблица 15 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	215 855	224 360	224 348
Авансы полученные*	-	-	-
Обязательства по аренде	215 855	224 360	224 348
Прочие кредиторы	-	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1 243 543	767 643	757 416
Поставщики и подрядчики	974 308	642 620	483 845
Задолженность перед работниками общества	28 888	20 137	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам, с учетом отрицательного сальдо по ЕНС	149 644	14 768	178 850
Авансы полученные*	41 700	6 221	10 612
Обязательства по аренде	14 895	67 544	83 477
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	15 128	-
Услуги факторинга	31 312	-	-
Прочие кредиторы	2 796	1 225	570
Прочие краткосрочные обязательства	8 178	11 519	7 516
в т.ч. доходы будущих периодов, субсидии из бюджета города Москвы	8 178	11 519	7 516

* Суммы авансов указаны без НДС.

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формируют единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря 2024 г., 2023 г. составила соответственно 55 919 тыс.руб., 38 575 тыс.руб. и отражена в составе сальдо единого налогового счета по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Общество являлось получателем государственной помощи в форме субсидии из бюджета города Москвы в целях финансового обеспечения затрат, связанных с транспортированием, обезвреживанием и уничтожением медицинских отходов класса «Б» и «В», образованных в организациях, подведомственных Департаменту здравоохранения города Москвы. Общая сумма

поступлений за 2024 год составила 117 432 тыс. руб., остаток неиспользованных бюджетных средств (*Кт сч.86*) на конец отчетного периода отсутствует, на 31 декабря 2023г. и 2022 г. отсутствует.

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражена по строке 1510 «Заемные средства», на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. составляла соответственно 0 тыс.руб., 0 тыс.руб., 119 552 тыс.руб.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки классифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 16 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	155 408	141 395	327 823
Денежные средства	155 408	141 395	327 823
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	119 511	-	-

Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 17 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2024	24 102	56 409	(45 046)	-	-	35 465
	2023	16 643	39 269	(31 810)	-	-	24 102
В т.ч. Оценочные обязательства <12 мес	2024	24 102	56 409	(45 046)	-	-	35 465
	2023	16 643	39 269	(31 810)	-	-	24 102
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по предстоящей оплате отпусков	2024	24 102	56 409	(45 046)	-	-	35 465
	2023	16 643	39 269	(31 810)	-	-	24 102
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов							
по судебным разбирательствам	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-

В графе «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочных обязательств, признанных по приведенной стоимости, учтены начисление оценочного обязательства и расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства.

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

Таблица 18 Информация о выданных и полученных обеспечениях

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Примечание
Обеспечения полученные – всего	1 410	2 245	-
в т.ч.: Имущество, находящееся в залоге	-	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	1 410	2 245	<i>Обеспечительный платеж по договору поставки</i>
Обеспечения выданные – всего	269 561	132 724	-
в т.ч.: Имущество, переданное в залог	-	-	-
Независимая гарантия	269 561	132 724	<i>Банковские гарантии ПАО Сбербанк на обеспечение исполнения контрактов</i>

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Ниже приведена детализация существенных расходов данной статьи, представленная исходя из их функциональной направленности:

- управленческие расходы – 199 767 тыс.руб

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов:

- суммы поступления от выбытия внеоборотных активов и суммы балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие в разрезе категорий активов;
- суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие;
- суммы начисления и восстановления в отчетном году оценочных резервов одного вида.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 1 477 035 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 1 916 664 тыс.руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет в отчетном периоде главным образом произошло за счет:

- начисления дивидендов /восстановления не востребоваанных дивидендов за прошлые периоды 14 824 тыс.руб.;
- отражения последствий изменений в учетной политике 1 573 тыс.руб.;

Величина чистой прибыли отчетного года составила 456 026 тыс.руб. На величину чистой прибыли (убытка) отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 19 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период		За предыдущий период	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	7 892 608	(6 986 976)	6 226 333	(5 066 927)
В том числе:				
- услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Южного административного округа города Москвы.	3 154 262	(3 262 923)	2 955 945	(2 799 453)
- услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Троицкого и Новомосковского административного округа города Москвы	2 766 162	(2 309 643)	2 226 052	(1 794 378)
- услуги по транспортированию твердых коммунальных отходов на территории Калужской области	1 455 565	(1 193 794)	702 065	(304 569)
- прочие услуги	516 619	(220 616)	342 271	(168 527)
Валовая прибыль	905 632	-	1 159 406	-
Коммерческие расходы	x	-	x	-
Общехозяйственные и административные расходы	x	(199 767)	x	(139 377)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	705 865	-	1 020 029	-
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	408 625	(449 247)	412 939	(393 137)
В том числе:				
Доходы от участия в других организациях	-	x	-	x
Проценты к получению / проценты к уплате	18 670	(42 067)	11 306	(38 343)
Доходы (расходы) от продажи и иного выбытия прочего имущества	18 598	-	34 141	-
В том числе:				
Результат от продажи и иного выбытия основных средств**	9 556	-	14 793	-
Доходы от продажи прочего имущества**/ Стоимость выбывшего прочего имущества**	9 042	-	19 348	-
Иные прочие доходы (расходы)	330 051	(407 180)	367 492	(354 794)
В том числе:				
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в текущем году	2 391	(15)	65 592	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	43 094	(26 466)	13 409	(20 709)
Штрафы, пени по налогам (кроме налога на прибыль) **** и сборам	x	(21 511)	x	(930)
Результат от начисления (восстановления) резервов под обесценение активов, в т.ч. - дебиторской задолженности****	-	(9 725)	-	(4 833)

Амортизация ОС, переведенных на консервацию	-	-	-	(18 799)
Выплаты социального характера	-	(37 198)	-	(31 209)
Расходы на услуги банка	-	(4 850)	-	(2 204)
Налоги и сборы	-	(3 562)	-	(4 140)
НВОС	-	(39 765)	-	(644)
Сумма субсидии из бюджета города Москвы	120 773	(120 651)	100 412	(104 380)
Доходы от операционной аренды	110 109	(83 863)	168 164	(162 991)
Доходы от ответственного хранения имущества	27 358	(4 560)	19 915	(3 955)
Прочие доходы (расходы)	26 326	(55 014)	-	-

Таблица 20 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	196 311	97 113
Затраты на оплату труда	575 345	285 220
Отчисления на социальные нужды	169 941	67 280
Амортизация	101 652	31 660
Прочие затраты	6 143 494	4 725 031
Итого по элементам затрат *	7 186 743	5 206 304

*с учетом общехозяйственных, административных, коммерческих расходов.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20 %.

С 2025 г. установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составит 25%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана по новой ставке налога на прибыль на 31.12.2024 г.

Таблица 21 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)*,	59 539	(33 103)	37 330	(19 813)
<i>в т.ч. эффект изменения применяемых налоговых ставок</i>	11 688	-	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	(139 592)	29 184	(55 204)	23 076
<i>в т.ч. эффект изменения применяемых налоговых ставок</i>	(32 114)	-	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(43 124)	x	-	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)		x	5 404	x

Отложенный налог на прибыль за 2024 г., 2023 г. составил соответственно 83 972 тыс. руб., 14 611 тыс. руб.

Взаимосвязь между показателем прибыли до налогообложения и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 22 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	623 937	1 039 831
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(83 939)	(187 122)
<i>в т.ч. Условный расход (доход) по налогу на прибыль</i>	(124 787)	(207 966)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(83 972)	(14 611)
Постоянный налоговый расход /доход	(43 124)	5404
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(167 911)	(201 733)

14. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. составлял соответственно 100 тыс.руб., 100 тыс.руб., 100 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. уставный капитал не изменялся.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Капитал Общества не включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. составляли соответственно 1 924 942 тыс. руб., 1 488 654 тыс. руб., 814 440 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 436 288 тыс. руб. или 29 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 1 924 842 тыс. руб.

15. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 456 026 тыс.руб.

отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, действие которых может продлиться неопределенное время.

В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться макроэкономические показатели. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для митигации возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Кредитные риски

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Правовые риски

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

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

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

Риски, связанные с лицензированием отдельных видов деятельности Общества, незначительны. Общество своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, не имеет каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий.

По итогам работы Общества за 2023 год общим собранием участников принято решение направить на выплату дивидендов 14 824 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество выплатило дивиденды за 2023 год в сумме 14 824 тыс.руб.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества произошли следующие существенные события:

Таблица 23 Информация о событиях, произошедших после отчетной даты

Описание события	Оценка последствий
<i>События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия</i>	-
<i>События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях</i>	-

Для целей раскрытия в настоящих Пояснениях существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму не менее 3 % от валюты Бухгалтерского баланса (применительно к активам и обязательствам) или 3% от выручки (применительно к доходам/расходам).

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К связанным сторонам Общество относит также организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанными сторонами Общества являются:

- Попов Кирилл Николаевич, ИНН 523001615721;
- Буренков Андрей Анатольевич, ИНН 770403402330.

ООО "Литигатор", ИНН 7704631439 - (учредитель Попов Кирилл Николаевич).

- Кузнецов Денис Вадимович, ИНН 631217655200

Операции со связанными сторонами юридическими лицами в 2023 году не осуществлялись, задолженность отсутствует.

Суммы операций и суммы остатков по расчетам со связанными сторонами физическими лицами представлены в таблице ниже.

Бенефициарами Общества являются:

- Попов Кирилл Николаевич, ИНН 523001615721;
- Буренков Андрей Анатольевич, ИНН 770403402330;
- Кузнецов Денис Вадимович, ИНН 631217655200

1. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных Генеральному директору ООО «ГК СЭТ».

Таблица 24 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	8 555	6 389
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	7 126	5 537
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	1 429	852
Долгосрочные вознаграждения:	-	-

18. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

18.1 ВОПРОСЫ ЗАЩИТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Деятельность предприятия сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по мере выявления.

Руководство Общества полагает, что при существующей системе контроля его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и в настоящий момент у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

18.2 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2024 году в сумме 28 313 тыс.руб. (в 2023 году – 24 414 тыс.руб.).

18.3 СТРАХОВАНИЕ

Общество продолжает заниматься страхованием имущества –транспортных средств, объектов недвижимости (в том числе арендованных).

18.4 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

С февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран вводят новые санкции против России, российских граждан и юридических лиц, связанных с Россией. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Наблюдалась значительная волатильность курса российского рубля по отношению к иностранным валютам. В связи с волатильностью на финансовых рынках и ростом инфляционных рисков в течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку до 21%.

Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. Начиная с марта 2022 года Российская Федерация вводит временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, ограничения на выплаты в иностранной валюте кредиторам и акционерам нерезидентам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения в

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

В условиях снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Инфляционные риски

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Руководитель

Главный бухгалтер



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature and a smaller one below it.

Д.В.Кузнецов

Г.А.Круглова

Дата 26.03 2025 г.