

ВостСибАудит

664047, г. Иркутск, ул. Советская, д.3, оф.301

тел. (395-2) 25-22-15, 8 991 543 04 36

e-mail: info@vsaudit.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской отчётности
Акционерного общества «Спецавтохозяйство»
по итогам деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
Акционерного общества «Спецавтохозяйство»
города Иркутска

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Спецавтохозяйство» города Иркутска (ОГРН 1173850046710), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2023 года;
 - отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Спецавтохозяйство» города Иркутска по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете аудируемого лица, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, являющимися лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 3 от 09 января 2024г.
сроком до 31 декабря 2024г.;
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 21606084257)

Надежда Евгеньевна Московец



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью "ВостСибАудит",
ОГРН 1113850020790,
664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606072984

"28" марта 2024 года

Всего сброшюровано 52 лист а

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО" ГОРОДА**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **сбор отходов**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / **Муниципальная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес)
664035, Иркутская обл, Иркутск г, Рабочего Штаба ул, дом 99

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
18660599		
3849067674		
38.21		
12267	14	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ВостСибАудит", 664047, Иркутская обл, Иркутск г, Советская ул, д. 3, офис 301

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	3811148853
ОГРН/ОГРНИП	1113850020790

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Поясн.2.1	Основные средства	1150	341 375	358 803	380 236
	в том числе:				
	земельные участки		196 479	196 479	196 479
Поясн.2.4	права пользования активом		39 533	45 407	-
	- Мусоросортировочный комплекс производительностью до 100 тн		24 686	27 591	-
	- Станция комплексной очистки воды в блочно-модульном исполнении СОС-35,0		14 847	17 817	-
	объекты незавершенные строительством		2 217	2 217	2 217
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
Поясн.зап.3.8	Отложенные налоговые активы	1180	25 662	37 370	36 376
	в том числе:				
	резерв сомнительных долгов		18 930	22 360	14 090
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	367 037	396 173	416 612
Поясн.4.1.	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Поясн.зап. 3.3	Запасы	1210	10 985	9 593	11 161
	в том числе:				
	ГСМ		3 714	3 580	5 644
	Запасные части		2 615	2 726	2 373
	Прочие материалы		3 268	2 402	2 164
	Авансы выданные поставщикам на поставку материалов		160	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Поясн.5.1	Дебиторская задолженность	1230	68 454	73 524	64 958
Поясн.зап. 3.5	в том числе:				
	ООО "РТ-НЭО Иркутск"		42 431	51 691	40 800
	ООО "ИТК"		17 468	18 017	9 460

Поясн.5.1 Поясн.зап. 3.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	70150	-	2 500
	в том числе:				
	договор процентного займа		-	-	2 500
	депозит		70 150	-	2 500
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 123	9 094	46 889
	в том числе:				
	депозит краткосрочный		-	4 000	44 500
	Прочие оборотные активы	1260	1 574	1 398	9 551
	в том числе:				
	страхование имущества		1 217	1 184	522
	НДС по арендным обязательствам ФСБУ 25/2018		-	-	8 289
	Итого по разделу II	1200	168 286	93 610	135 059
	БАЛАНС	1600	535 323	489 783	551 670

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	391 251	391 251	391 251
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Поясн.зап. 3.8	Резервный капитал	1360	4 707	4 707	2 001
Поясн.зап. 3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	69 924	11 979	61 621
	Итого по разделу III	1300	465 882	407 937	454 873
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 916	12 882	17 248
	в том числе:				
	Основные средства переход ФСБУ 6/2020		11 525	12 214	15 762
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	6 835	6 857	21 113
	в том числе:				
	обязательства по оплате арендных платежей по приведенной стоимости		6 835	9 857	21 113
	Итого по разделу IV	1400	18 751	19 739	38 361
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
Поясн. 5.3	Кредиторская задолженность	1520	37 851	46 773	46 180
Поясн.зап. 3.6	Доходы будущих периодов	1530	161	180	198
Поясн.зап. 3.15	Оценочные обязательства	1540	9 840	11 291	8 517
	Прочие обязательства	1550	2 839	3 862	3 541
	в том числе:				
	обязательства по оплате арендных платежей по приведенной стоимости		2 839	3 862	3 541
	Итого по разделу V	1500	50 690	62 106	58 436
	БАЛАНС	1700	535 323	489 783	551 670



Соловьянова Тамара
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО" ГОРОДА
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности сбор отходов
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества Муниципальная
общества / собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
18660599		
3849067674		
38.21		
12267	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Поясн. п. 3.9	Выручка	2110	324 834	280 296
Поясн. п. 3.9	Себестоимость продаж	2120	(254 943)	(250 239)
Поясн. п. 3.9	в т.ч. Управленческие расходы	2121	(44 929)	(46 368)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	69 891	30 057
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	69 891	30 057
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 639	1 707
	Проценты к уплате	2330	(1 337)	-
Поясн. п. 3.9	Прочие доходы	2340	8 041	6 821
	в том числе:			
	Резерв сомнительных долгов		6 580	-
Поясн. п. 3.9	Прочие расходы	2350	(5 839)	(77 155)
	в том числе:			
	Резерв сомнительных долгов		-	(45 455)
Поясн. п. 3.9	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	73 395	(38 570)
	Налог на прибыль	2410	(15 892)	1 918
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5 901)	(3 441)
	отложенный налог на прибыль	2412	(10 741)	5 359
	Прочее	2460	(750)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	56 753	(36 652)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	56 753	(36 652)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,15	-0,094
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

**Соловьянова Тамара
Евгеньевна**
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО" ГОРОДА
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности сбор отходов
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Муниципальная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2023
18660599		
3849067674		
38.21		
12267	14	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	391 251	-	-	2 001	61 621	454 873
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(49 642)	(49 642)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	(36 652)	(36 652)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
исправление ошибок 2020-2021г.	3228	-	-	-	-	(10 000)	(10 000)
						(284)	(284)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	2 706	(2 706)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	391 251	-	-	4 707	11 979	407 937
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	57 945	57 945
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	56 753	56 753
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	X
ФСБУ 25/2018	3317	-	-	-	-	-	-
корректировка начисления дивидендов					-	192	192
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	1 000	1 000
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	391 251	-	-	4 707	69 924	465 882

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	454 873	(36 652)	(10 284)	407 937
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	454 873	(36 652)	(10 284)	407 937
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	61 621	(36 652)	(12 990)	11 979
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	61 621	(36 652)	(12 990)	11 979
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	466 042	407 937	455 071

13



Соловьянова Тамара
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО" ГОРОДА** Дата (число, месяц, год) _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности **сбор отходов** по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма / форма собственности **Муниципальная** по ОКОПФ / ОКФС _____
Непубличные акционерные общества / **собственность** по ОКЕИ _____
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710005		
31	12	2023
18660599		
3849067674		
38.21		
12267		14
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	348 893	243 373
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	341 209	238 910
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	7 684	4 463
Платежи - всего	4120	(266 092)	(257 704)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(107 368)	(96 340)
в связи с оплатой труда работников	4122	(111 181)	(92 730)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 337)	(1 465)
налога на прибыль организаций	4124	(11 919)	(7 334)
иные налоги и сборы	4125	(26 569)	(37 816)
НВОС	4126	-	-
прочие платежи	4129	(7 718)	(22 019)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	82 801	(14 331)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	182 405	22 716
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	699
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	179 850	20 324
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 555	1 693
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(254 651)	(35 105)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 651)	(12 087)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(250 000)	(23 018)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(72 246)	(12 389)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 526)	(11 075)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	(9 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
арендные платежи по долгосрочным договорам	4324	(2 526)	-
прочие платежи	4329	-	(2 075)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 526)	(11 075)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8 029	(37 795)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 094	46 889
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 123	9 094
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



28 марта 2024 г.

Соловьянова Тамара
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	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.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Недвижимые 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

1.4. Появление 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, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						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 неоформленные 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	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)

28 марта 2024 г.

Соловьянова Тамара
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	2 217	5 410	(432)	(4 978)	2 217
	5250	за 2022г.	2 217	29 919	(17 745)	(12 174)	2 217
в том числе:							
Ч.Объект незавершенного строительства (38:36:000012:5132)	5241	за 2023г.	1 553	-	-	-	1 553
	5251	за 2022г.	1 553	-	-	-	1 553
Ю.Объект незавершенного строительства (38:36:000012:5118)	5242	за 2023г.	664	-	-	-	664
	5252	за 2022г.	664	-	-	-	664
Ворота секционные промышленные из стальных сэндвич панелей с торсионным механизмом серии (ISD01) (ши	5243	за 2023г.	-	784	352	(432)	-
Встроенная калитка (DOORHAN)	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2023г.	-	45	45	-	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ручной цепной привод (DOORHAN)	5245	за 2023г.	-	14	14	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подвесы для стандартного подъема для притолоки более 500 мм	5246	за 2023г.	-	5	5	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подготовка проема профильной трубой 40x80 по периметру проема	5247	за 2023г.	-	16	16	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт (замена) ходовой части Трактор АВ 3876	5248	за 2023г.	-	1 078	-	(1 078)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт Самосвал грузовой МАЗ-6501Н9-8490-000 М 445 ВН 138	5249	за 2023г.	-	320	-	(320)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт (замена) ходовой части Бульдозер Б10М.0101ЕН АВ 5137		за 2023г.	-	1 112	-	(1 112)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт Мусоровоз КамАЗ на шасси КАМАЗ 53605 М 902ХН		за 2023г.	-	349	-	(349)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения		за 2023г.	-	36	-	(36)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт (замена) ходовой части Трактор Б10М.0101.ЕН с бульдозерным и рыхлительным АВ 5132		за 2023г.	-	1 111	-	(1 111)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт Капитальный ремонт Мусоровоз КамАЗ 53605-62 МКМ-4605 В 492 АА 138		за 2023г.	-	177	-	(177)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Оборудование щеточное для МТЗ 82.1		за 2023г.	-	203	-	(203)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Отвал ОС-2,4-01 снежный гидравлический для МТЗ 82.1		за 2023г.	-	160	-	(160)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Платформа сортировочная_поз.9040		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	4 999	4 999	-	-
Эстакада под установку реверсивных поворотных конвейеров, под загрузку в открытые контейнера_поз.005		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 541	1 541	-	-
Бункер без шиберного затвора 600х1200х1030		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	130	130	-	-

Эстакада для обслуживания пересыпного узла	за 2023г.	-	-	-	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
Эстакада для обслуживания пересыпного узла	за 2023г.	820	-	-	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
Эстакада под сепаратор валкового (дискового) типа_поз. 9020	за 2023г.	591	591	-	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
146_2_5.150.400_01 Подставка под опору цепного конвейера Н=150 мм, 150*400 мм	за 2023г.	743	743	-	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
Металлоконструкция (сборно-разборная конструкция из сортового проката)	за 2023г.	49	49	-	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт (замена) ходовой части Бульдозер АВ 5138	за 2023г.	17 745	8 873	(8 873)	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
Дополнительные камеры видеонаблюдения на Полигон	за 2023г.	534	-	(534)	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт грузового самосвала SHANXI P538XK	за 2023г.	95	-	(95)	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонтно-восстановительные работы кровли здания административного здания над блоком Б	за 2023г.	553	-	(553)	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
Бетонная плита размером 2,45х4,0 м	за 2023г.	1 871	-	(1 871)	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
Электростанция бенз сварочная 4,5/5кВт FUBAG WS230DC ES 230A/ 94 кг	за 2023г.	146	-	(146)	-
за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	103	-	(103)	-
	за 2022г.	-	-	-	-

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	5260	468	1 966
в том числе:			
Единый недвижимый комплекс по адресу: Иркутский район, 5 км. Александр. тракта (38:06:000000:6856)	5261	432	-
Система видеонаблюдения	5262	36	-
Система видеонаблюдения 5-ый км Александровского тракта Полигон ТБО	5263	-	95
А.Нежилое здание - Административное (38:36:000012:1790)	5264	-	1 871
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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 балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	39 533	45 407	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 363	6 388	74 537
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	23	23	-
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Соловьянова Тамара
Евгеньевна

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	1 195	(1 195)	70 150	-	-	-	-	71 345	(1 195)
	5315	за 2022г.	2 500	-	7 500	6 305	-	-	-	1 195	(1 195)
в том числе: по договору % займа	5306	за 2023г.	1 195	(1 195)	-	-	-	-	-	1 195	(1 195)
	5316	за 2022г.	2 500	-	7 500	6 305	-	-	-	1 195	(1 195)
депозит	5307	за 2023г.	-	-	70 150	-	-	-	-	70 150	-
	5317	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	1 195	(1 195)	70 150	-	-	-	-	71 345	(1 195)
	5310	за 2022г.	2 500	-	7 500	6 305	-	-	-	1 195	(1 195)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

48



Руководитель

(подпись)

28 марта 2024

Соловьянова Тамара
Евгеньевна

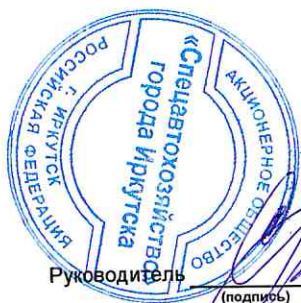
(расшифровка подписи)

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	9 709	(116)	9 593	347 650	(346 428)	-	9	X	10 932	(107)	10 825
	5420	за 2022г.	11 312	(151)	11 161	334 357	(335 959)	-	35	X	9 709	(116)	9 593
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	9 709	(116)	9 593	92 447	(91 224)	-	9	85 062	10 932	(107)	10 825
	5421	за 2022г.	11 312	(151)	11 161	76 886	(78 489)	-	35	78 129	9 709	(116)	9 593
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	(254 943)	(254 943)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	257 501	(257 471)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-



Соловьянова Тамара
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	213 305	(139 781)	22 359	-	(42 869)	-	(262 485)	-	-	-	195 587	(127 133)
	5530	за 2022г.	190 165	(98 670)	-	-	(15 276)	-	(147 556)	-	-	-	213 305	(139 781)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	208 727	(136 767)	10 751	-	(31 768)	-	(9 634)	-	-	-	187 710	(127 133)
	5531	за 2022г.	156 521	(98 670)	61 697	-	(4 204)	-	(3 510)	-	-	-	208 727	(136 767)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	912	(14)	524	-	(780)	(2)	(14)	-	-	-	654	-
	5532	за 2022г.	29 579	-	1 131	-	(29 730)	-	(68)	-	-	-	912	(14)
Прочая	5513	за 2023г.	3 666	-	11 110	-	(7 553)	-	-	-	-	-	7 223	-
	5533	за 2022г.	4 065	-	8 188	-	(8 408)	-	(33)	-	-	-	3 666	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	213 305	(139 781)	22 359	-	(42 869)	-	(262 485)	X	-	-	195 587	(127 133)
	5520	за 2022г.	190 165	(98 670)	-	-	(15 276)	-	(147 556)	X	-	-	213 305	(139 781)

24

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

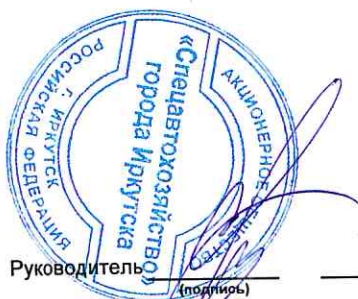
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	127 133	-	139 781	-	99 001	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	127 133	-	139 781	-	99 001	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	6 857	3 901	-	(3 863)	-	-	-	-	6 835
	5571	за 2022г.	21 113	-	-	(14 256)	-	-	-	-	6 857
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	6 857	3 901	-	(3 863)	-	-	-	-	6 835
	5574	за 2022г.	21 113	-	-	(14 256)	-	-	-	-	6 857
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	50 635	591 347	152	(601 444)	-	-	-	-	40 690
	5580	за 2022г.	49 721	78 626	3 329	(80 000)	(1 201)	-	305	-	50 635
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 619	130 933	-	(131 049)	-	-	-	-	1 503
	5581	за 2022г.	2 701	1 601	-	(2 683)	-	-	-	-	1 619
авансы полученные	5562	за 2023г.	7 355	102 523	-	(99 641)	-	-	-	-	10 237
	5582	за 2022г.	7 431	5 700	-	(4 575)	(1 201)	-	-	-	7 355
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	32 808	287 271	152	(298 017)	-	-	-	-	22 214
	5583	за 2022г.	32 536	4 511	3 329	(7 873)	-	-	305	-	32 808
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	4 991	70 620	-	(71 714)	-	-	-	-	3 897
	5586	за 2022г.	3 512	66 150	-	(64 671)	-	-	-	-	4 991
краткосрочные арендные обязательства	5567	за 2023г.	3 862	-	-	(1 023)	-	-	X	X	2 839
	5587	за 2022г.	3 541	332	-	-	-	-	X	X	3 862
Итого	5550	за 2023г.	57 492	595 248	152	(605 307)	-	X	-	-	47 525
	5570	за 2022г.	70 834	78 626	3 329	(94 256)	(1 201)	X	305	-	57 492

5.4. 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

(подпись)

Соловьянова Тамара

Евгеньевна

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	85 729	75 593
Расходы на оплату труда	5620	80 804	77 526
Отчисления на социальные нужды	5630	24 180	23 349
Амортизация	5640	22 314	33 122
Прочие затраты	5650	41 916	40 649
Итого по элементам	5660	254 943	250 239
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	254 943	250 239

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



**Соловьянова Тамара
Евгеньевна**
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 291	10 611	(12 063)	-	9 840
в том числе:						
Резерв по неиспользованным отпускам	5701	11 291	10 611	(12 063)	-	9 839

37



Руководитель
(подпись)

28 марта 2024 г.

Соловьянова Тамара
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 986	3 153	2 600
в том числе:	5811	-	-	-

32



Руководитель
(подпись)

Соловьянова Тамара
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-
	в том числе:				



Соловьянова Тамара
Евгеньевна
(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Спецавтохозяйство» города Иркутска
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Наименование, регистрация, адрес

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество «Спецавтохозяйство» города Иркутска
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «Спецавтохозяйство»
Дата государственной регистрации	22.12.2017
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1173850046710
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы # 17 по Иркутской области
Юридический адрес	664035, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Рабочего Штаба, дом № 99
Место нахождения Общества	Российская Федерация, город Иркутск, ул. Рабочего Штаба, дом № 99
Почтовый адрес	Российская Федерация, 664065, город Иркутск, ул. Рабочего Штаба, дом № 99
Телефон	8(3952)500-357
Адрес электронной почты	sah@sahirk.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3849067674
Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет»	http://sahirk.ru

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке в отчетном периоде

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом (в редакции от 2017г.), утвержденным решением учредителя от 18.08.2017 № 404-02-322/17.

В 2023 году в Устав Общества существенные изменения не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 391 251 000,00 рублей и разделен на 391 251 обыкновенных бездокументарных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Владелец акций является Комитет по экономике и стратегическому планированию администрации г. Иркутска.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. полностью оплачен.

В течение 2023 года изменения размера уставного капитала не было.

Базовая прибыль, приходящаяся на 1 акцию Общества, за 2023 год составила 0,15 тыс. руб.

Держателем реестра акционеров является АО «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т.» (ОГРН 1027739216757)

Информация об обществе публикуется в сети интернет на сайтах раскрытия информации: www.fedresurs.ru, ЕИС - <https://zakupki.gov.ru>, <http://sahirk.ru>.

1.4. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале:

Единственным акционером общества является муниципальное образование город Иркутск. Доля участия муниципального образования город Иркутск 100%.

От имени муниципального образования город Иркутск права акционера общества осуществляет Комитет по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска.

1.5. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров является коллегиальным органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Обязанности Генерального директора в 2023 году исполняла Соловьянова Тамара Евгеньевна (период осуществления полномочий – с 06.05.2020 года по 05.05.2023г., назначена на основании Распоряжения заместителя мэра – председателя комитета городского обустройства администрации города Иркутска № 404-02-203/20 от 06.05.2020 г.; с 06.05.2023 года по 05.05.2025 г. – на основании Распоряжения заместителя мэра – председателя комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска № 182-02-200/23 от 17.04.2023 г

В состав Совета директоров Общества, согласно Распоряжения заместителя мэра – председателя комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска № 182-02-404/23 от 29.06.2023 г, входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Чертков Сергей Станиславович	Заместитель мэра – председателя комитета городского обустройства администрации г. Иркутска
2	Коренев Юрий Диомидович	Депутат Думы города Иркутска 3-7 созывов (с 2000) по избирательному округу № 21
3	Донских Василий Петрович	Депутат Думы города Иркутска седьмого созыва по одномандатному избирательному округу № 26;
4	Грешилов Алексей Геннадьевич	Депутат Думы города Иркутска седьмого созыва по одномандатному избирательному округу № 16
5	Макарычева Татьяна Иннокентьевна	Заместитель мэра – председателя комитета по экономике и стратегическому планированию администрации г. Иркутска

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в соответствии с Уставом, распоряжением заместителя мэра – председателя комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска № 182-02-404/23 от 29.06.2023 г, избрана ревизионная комиссия сроком на один год в следующем составе:

1) Анучина Люсьена Васильевна – специалист отдела методологического сопровождения департамента закупок комитета по экономике и стратегическому планированию администрации г. Иркутска;

2) Быченко Игорь Валентинович – начальник отдела экологической безопасности и контроля департамента городской среды комитета городского обустройства администрации г. Иркутска;

3) Павлова Мария Олеговна – заместитель начальника отдела единого учредителя и правовой работы комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска;

4) Шушурихина Вера Петровна – главный специалист-бухгалтер комитета по экономике и стратегическому планированию администрации г. Иркутска;

Филиалы: отсутствуют

Представительства: отсутствуют

Обособленные подразделения: отсутствуют.

1.6. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- 1) Сбор, транспортирование, обработка, обезвреживание, захоронение отходов,
- 2) Осуществление функции оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами,
- 3) Выполнение общестроительных работ,
- 4) Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств,
- 5) Оптовая и розничная торговля,
- 6) Деятельность грузового автомобильного транспорта,
- 7) Производство общестроительных работ по строительству зданий и сооружений,
- 8) Иные виды деятельности в соответствии с законодательством РФ.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с данными ЕГРЮЛ являются:

- 38.11 Сбор неопасных отходов

(ОКВЭД ОК 029-2014)

Дополнительными видами деятельности являются:

- 37.00 Сбор и обработка сточных вод
- 38.12 Сбор опасных отходов
- 38.21 Обработка и утилизация неопасных отходов
- 38.22 Обработка и утилизация опасных отходов
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- 46.43.3 Торговля оптовая грампластинками, аудио- и видеомagnetными лентами, компакт-дисками (CD) и цифровыми видеодисками (DVD) (кроме носителей без записи)
- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам
- 81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки
- 81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта

Для осуществления видов деятельности, подлежащих лицензированию, Общество имеет следующие лицензии:

№ п/п	№ документа	Наименование разрешительного документа	Вид деятельности	Дата выдачи	Срок действия	Кем выдан разрешительный документ
1	038 0016/П	Лицензия	Сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV классов опасности	30.01.2018	бессрочно	Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области и Байкальской природной территории
2	Л041-01108-38/00340915	Лицензия	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	13.11.2018	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
3	АН-38-001116	Лицензия	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	30.08.2019	бессрочно	Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Иркутской области

1.7. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 115 человек, численность на 31 декабря 2023 года составила 128 человек.

1.8. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «ВостСибАудит», 664047, г. Иркутск, ул. Советская, д. 3, офис 301.

ООО «ВостСибАудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), общий регистрационный номер записи 11606072984 от 14 декабря 2016г.

1.9. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2023 году отсутствовали.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» КОРП.

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия КОРП, Заработная плата и управление персоналом 8.3 ПРОФ.

Применяются формы первичных документов, разработанные Обществом на основе унифицированных форм и самостоятельно.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Принципы учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2023г. утверждена приказом от 30.12.2022 г. № 49 и действует с учетом изменений, внесенных приказом от 31.08.2023 № 26/1, сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, иных ПБУ и ФСБУ, других нормативных актов действующего законодательства РФ, регулирующих вопросы бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (соответственно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика по бухгалтерскому учету предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы и правила учетной политики по налоговому учету разработаны в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами Российской Федерации, регулирующими налоговый учет.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с Учетной политикой по налоговому учету, утвержденной приказом от 30 декабря 2022 года № 49 «Об учетной политике для целей налогообложения на 2023 год».

2.2. Методологические аспекты учетной политики Общества в отношении основных активов и обязательств

Учёт и оценка нематериальных активов

При отнесении объектов в состав нематериальных активов общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н:

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования нематериальных активов свыше 12 месяцев.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.

Объекты, отвечающие признакам основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей принимаются к учету в качестве запасов по фактической стоимости приобретения и отражаются на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы». Списание стоимости таких объектов на счета учета затрат (прочих расходов) в учете выполняется одновременно в момент их передачи в эксплуатацию (иного выбытия), с одновременным отражением в забалансовом учете.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от величины их первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются: существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также unplanned ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен свыше 250 000 руб.

Проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится ежегодно на 31.12.

Учет аренды основных средств

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество в течение отчетного периода не было договоров аренды, в котором она является арендодателем.

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, при одновременном выполнении следующих условий:
 - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
 - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, указанном в подпункте «а», организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случае, указанном в подпункте «б», организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (п.11, 12 ФСБУ 25/2018).

В случаях, когда п.11 ФСБУ 25/2018 не может быть применен, в силу несоблюдения условий, Общество при определении обязательства по аренде, рассчитывает приведенную стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п.15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования всех активов погашается посредством амортизации (в том числе и земельных участков).

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

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Учет у арендодателя.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату предоставления предмета аренды, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 32 - 40 ФСБУ 25/2018. Объекты учета операционной аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 41 - 42 ФСБУ 25/2018 (п.29 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п.42 ФСБУ 25/2018 Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату - 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

Учет и оценка финансовых вложений.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец года.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в бухгалтерской отчетности общества специальная одежда учитывается в составе запасов по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

Стоимость спецодежды подлежит списанию на расходы общества в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Долгосрчные активы к продаже

Под долгосрчным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны одновременно выполняться требования:

- использование объекта прекращено;
- принято решение о его продаже;
- возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДАП со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату пере классификации.

Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1- го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Совета директоров Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов(НПА)

(представляется Совету директоров для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом, указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

Оценка дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение товаров (работ, услуг и т.п.), отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики, утвержденной в Учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

Согласно Положению по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н - доходы общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые предприятием по видам деятельности;

- Услуги по транспортированию отходов (ТКО, ЖБО, ОПП);
- услуги по размещению отходов (ТКО, ОПП; Крупногабаритного строительного мусора)
- сбор, захоронение, обеззараживание биологических отходов в биометрической яме;
- прочие услуги.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от продажи основных средств и иных активов	Развернуто
Учет доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Доходы и расходы при ликвидации основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы от полученного безвозмездно имущества	Развернуто
Доходы по процентам к получению	Развернуто
Расходы по процентам к уплате	Развернуто
Расходы на оплату услуг банков	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Доходы в виде списанной кредиторской и дебиторской задолженности	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Развернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто
Социальные расходы	Развернуто
Расходы, связанные с судебными спорами	Развернуто
Расходы по начислению отдельных видов налогов и сборов	Развернуто
Расходы по содержанию непрофильных активов	Развернуто
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	Развернуто
Прочие доходы и расходы в результате чрезвычайных обстоятельств	Развернуто
Доходы от возмещения эксплуатационных расходов	Развернуто

Расходы

Согласно Положению по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённому Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

При формировании расходов по обычным видам деятельности расходы группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;

Метод директ-костинг не применяется -Общехозяйственные расходы включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 20.01 и распределяются относительно заработной платы работников основных видов деятельности.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;
- лицензии на использование программных продуктов, права пользования программным продуктом.
- страхование автотранспорта, имущества по договорам финансового лизинга.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений в акции/доли в уставном капитале дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

Существенность допущенной ошибки приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется по формуле:

$$(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4.$$

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов на оплату труда. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании планового годового количества дней отпуска у сотрудника.

Формирование резерва происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плановая годовая величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков определяется на основании расчета, исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска) и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

Бухгалтерские проводки по отражению сумм рассчитанного оценочного обязательства осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ), т.е. подразделений, участков, отделов. Сумма оценочного обязательства текущего месяца распределяется между МВЗ пропорционально фактической сумме расходов на оплату труда текущего месяца.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС РФ. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам распределяется с применением программы 1С: Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом Проф.

Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерва под обесценение финансовых вложений и внеоборотных активов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Информация об изменениях оценочных значений в отчетном периоде представлена в п. 3.15 данных пояснений.

Инвентаризация активов и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется обществом в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

2.3. Изменения учетной политики .

В учетную политику Общества на 2023 г. изменения не вносились.

2.4. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальных активов нет.

3.2. Основные средства

3.2.1 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

3.2.2 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств - 142 679 тыс. руб. и не амортизируемых основных средств: земельные участки -196 479 тыс. руб., объекты незавершенные строительством -2 217 тыс.руб.

Результат выбытия ОС за отчетный период: 28.3 тыс. руб. - из-за физического износа. списан с баланса Мусоровоз ЗИЛ 433362 МКМ-2 М631ОО, первоначальной стоимостью 730 тыс. руб. за минус накопленная амортизация 647 тыс. руб., ликвидационная стоимость 55 тыс. руб., автомобиль утилизирован -- получен доход от сдачи лома черных металлов 57 тыс.руб.

Переоценка ОС не проводилась.

На балансе Общества нет ОС, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату, а также ОС в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе в залоге.

Способы оценки ОС (группы ос раскрыты в Пояснениях 2 Бухгалтерского баланса): по первоначальной стоимости + плюс расходы, связанные с доведением ОС до состояния готовности к использованию в производстве.

Методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости ОС:

- характеристики объекта и возможные ограничения на продажу и использование (п. 11 IFRS 13);
- текущие рыночные условия на основном для актива рынке, а при его отсутствии — на наиболее выгодном рынке (п. 15, 16 IFRS 13);
- действия участников рынка в своих лучших экономических интересах.

Проверка на обесценении ОС, предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", в форме тестирования на обесценение проводилась в отношении ГЕДП (генерирующая единица денежные потоки), за которую принято амортизируемое имущество организации в разрезе групп учета ОС – минимальная совокупность (группа), имеющих активы, которые вместе «генерируют денежный поток», т.е. приносят денежные поступления, объекты недвижимого имущества и земельные участки в случае расхождения балансовой и кадастровой стоимости. На основании произведенных расчетов обесценение основных средств не выявлено.

3.2.3 Аренда

Общество в отчетном периоде не сдавало объекты основных средств в аренду, т.е. не являлось арендодателем.

У Общества имеются договоры аренды для признания права пользования активом и обязательства по аренде.

№ п/п	Реквизиты договора	Арендодатель (контрагент)	Срок договора (окончание)	Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние, порядок их компенсации	Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде
1	Договор финансового лизинга с правом выкупа № 2021.124055 от 16.08.2021г., предмет лизинга Станция комплексной очистки воды в блочно-модульном исполнении СОС-35.0.	АО «Сбербанк Лизинг»	24.01.2027	20 792	24 508 (в т.ч. проценты по дисконтирова нию лизинговых платежей - 4 757)
2	Договор финансового лизинга № ЛО 2018-81 от 16.10.2018г. с правом выкупа, предмет лизинга Мусоросортировочный комплекс производительностью до 100 000 тонн	ООО «ЛК Титан»	28.04.2024	30 495	

3.2.4 Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов Общества включено незавершенное строительство, которое числится на балансе организации с 2017 г, право собственности зарегистрировано с 19.03.2018 года.

С указанного периода работы по строительству данных объектов не ведутся, но Общество имеет намерения достроить объекты и использовать как складские помещения под склад, склад хозяйственного инвентаря и автомобильных шин.

При проведении теста на наличие признаков обесценения - признаков обесценивания по данным объектам не выявлено.

№ п/п	Наименование строительного объекта	На конец периода
1	Ч. Объект незавершенного строительства (38:36:000012:5132)	1 553
2	Ю. Объект незавершенного строительства (38:36:000012:5118)	664
	Итого	2 217

3.3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода отражена в разделе 4 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости запасов по видам.

тыс. руб.

	2023год	2022год	Изменение, %
Стоимость запасов на начало года	9 593	11.161	14,05
Увеличение стоимости запасов, всего	347 650	334 357	3,98
Сырье и материалы	92 447	76 886	20.24
Готовая продукция			
товары			
Готовая продукция			
Затраты в незавершенном производстве	254 943	257 471	0,88
Прочие запасы и затраты			
Расходы будущих периодов	388	203	91.13
Уменьшение стоимости запасов, всего	346 428	335 925	3.13
Сырье и материалы	91 224	78 454	16.27
Готовая продукция			
товары			
Готовая продукция			
Затраты в незавершенном производстве	254 943	257 471	0.9
Прочие запасы и затраты			
Расходы будущих периодов	244	245	0.41
Стоимость запасов на конец года	10 823	9 593	12.82

Расшифровка стоимости сырья и материалов приведена в таблице

в тыс. руб.

Счет	Остатки на 01.01.2022	Обороты за период		Остатки на 31.12.2023.	Изменение, %
		поступление	выбытие		
10	9 709	92 022	90 799	10 932	12.6
10.01					
10.03	3 580	71 308	71 174	3 714	3.74
10.04	83			83	
10.05	2 726	13 772	13 883	2 615	4.07
10.06	2 401	4 961	4 094	3 268	36.11
10.08	451	956	885	522	15.74
10.09	152	272	207	217	42,76
10.10	303	753	557	499	64,69
10.11	14			14	
10.11.1	14			14	
10.11.2					
10.17					

При проверке на обесценение запасов - выявлены неликвидные запчасти с моральным устареванием, которые были списаны за счет ранее созданного резерва под обесценение на 21 тыс. руб. (восстановление резерва).

При выявлении превышения балансовой стоимости запасов над чистой ценой продажи – создан резерв под обесценение на сумму 12 тыс. руб.

В обществе нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге .

Запасы признаются по себестоимости, за исключением возмещаемых косвенных налогов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому наименованию запасов путем деления себестоимости запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка запасов на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов составляет:

на 31.12.2023 г. 160 тыс. руб.

на 31.12.2022 г. 129 тыс. руб.

По результатам инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (приказ № 33 от 31.10.2023г.), расхождений между данными инвентаризации и бухгалтерского учета не выявлено.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Ниже приведены данные об изменении стоимости финансовых вложений.

тыс. руб.

	2023год	2022 год	Изменение, %
Стоимость финансовых вложений на начало года	1 195	2 500	47.8
Увеличение стоимости финансовых вложений, всего		5 000	
Выдача процентного займа		5 000	
Депозит	70 150		
Уменьшение стоимости финансовых вложений, всего		6 305	
погашение		6 305	
Стоимость финансовых вложений на конец года	71 345	1 195	

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом был выполнен расчет резерва под обесценение финансовых вложений, согласно которому подтверждается сумма начисленного резерва под обесценение финансовых вложений 1 195 тыс. руб. Ввиду того, что погашение в 2023 году тела займа и начисленных процентов не производилось, сумма неиспользованного резерва под обесценение финансовых вложений перенесена на следующий отчетный период.

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в прошлом отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом прошлого отчетного периода; сумм неиспользованного резерва, перенесенного на следующий отчетный период, раскрыты в п.3.15 данных пояснений.

Расчеты по процентам по займам выданным приведены в таблице

тыс. руб.

Показатель	Задолженность на 01.01.2023	Начислено процентов за 2023	Погашено/ капитализировано процентов за 2023	Задолженность на 31.12.2023
МУП «Бытовик» процентная ставка 7% срок с 28.08.2021 по 31.03.2022	14	83,6		97,7
ИТОГО	14	83,6		97,7

Согласно условиям мирового соглашения на основании Определения Иркутского Арбитражного Суда по МУП «Бытовик» к договору займа начисленные проценты по состоянию на 31.12.2023 являются краткосрочными.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом был выполнен расчет резерва под обесценение финансовых вложений, согласно которому подтверждается сумма начисленного резерва под обесценение финансовых вложений 1 195 тыс. руб. Ввиду того, что погашение в 2023 году тела займа и начисленных процентов не производилось, сумма неиспользованного резерва под обесценение финансовых вложений перенесена на следующий отчетный период.

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в прошлом отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом прошлого отчетного периода; сумм неиспользованного резерва, перенесенного на следующий отчетный период раскрыты п. 3.15 данных пояснений.

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023г. дебиторская задолженность составила 68 454 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение дебиторской задолженности на 5 070 тыс. руб.:

- ООО УК "Приморский" – ликвидирован в следствии банкротства 09.03.2023г., списана задолженность в сумме 5 510 тыс. руб. за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам;

- ООО «РТ-НЭО» погашение дебиторской задолженности в 2023 году производилось в большем объеме по сравнению с предшествующими:

- 2023 г. – 187 тыс.руб.
- 2022г. -- 80 тыс. руб.
- 2021г. - 106 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 года крупнейшими дебиторами являются:

- ООО «РТ-НЭО» - 107 733 тыс. руб.; (уменьшение по сравнению с прошлым годом на 17 718 тыс.руб.)

- ООО «ИТК» - 61 048 тыс. руб.; (увеличение по сравнению с прошлым годом на 3 293 тыс.руб.)

В соответствии с учетной политикой создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 127 133 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с суммой налога на добавленную стоимость.

Основными дебиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

Наименование дебиторов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО «РТ-НЭО»	107 733	125 451	69 792
ООО «ИТК»	61 048	57 755	55 022
ООО «Сибтрансстрой»		7 915	7 915
ООО УК «Приморский»		5 510	5 504
ООО «Лион-Сервис»	6 143		
ООО «СантехЭлектроРемонт»	3 180	3 180	3 180
ООО УК «Ангара»	2 530	2 530	2 530

Налоги и сборы в составе дебиторской задолженности

Налоги и сборы	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на прибыль	5 740	3 592	2 091
ЕНС (сальдо)	550		
ИТОГО:	6 290	3 592	2 091

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу № 44 от 25.12.2023г. дебиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 60%.

3.6 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023г. кредиторская задолженность Общества уменьшилась на 8 922 тыс. руб. и составила 37 851 тыс. руб., в основном за счет погашения задолженности по платежам за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 5 546 тыс. руб. (за период с 2019 по 2021гг.) и погашением страховых взносов (отсрочка и рассрочка уплаты за 2 квартал 2022г.)

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2023 являются:

-ИПЭЭ РАН (Институт проблем экологии и эволюции им. А.Н. Северцова) – 640 тыс. руб.; (Орнитологическое исследование на предмет отсутствия факторов, способствующих привлечение и массового скопления птиц в границе шестой подзоны при аэродромной территории)

- ООО «Армада» – 302 тыс. руб. (Физическая охрана двух объектов)

- ООО «Байкальская энергетическая компания» -259 тыс.руб. (Теплоснабжение)

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, согласно приказу №.44. от 25.12.2023г. кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 87%.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022г, на 31 декабря 2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Основными кредиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс.руб.

Наименование кредиторов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО «Импульс»			1 976
ООО АО «Армада»	302	302	290
ООО «Сибирский стандарт»		345	
ИПЭЭ РАН	640		

Налоги и сборы в составе кредиторской задолженности

Налоги и сборы	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налоги	17 465	25 138	29 946
в т.ч. НДС	8 504	8 204	10 949
в т.ч. НВОС	7 198	14 079	16 407
Страховые взносы	4 748	7 670	17 134

3.7.Кредиты и займы

В течение 2023 года Общество не привлекало банковские кредиты и займы для финансирования текущей деятельности, инвестиционных проектов и пополнения оборотных средств.

3.8 Раскрытие информации по ПБУ-18 «Расчеты по налогу на прибыль». Распределение прибыли.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

тыс. руб.			
№ п/п	Показатель за отчетный период	2023	2022
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:	13 746	24 487
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период	10 741	5 359
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	25 662	37 370
	Материалы	21	23
	Доходы будущих периодов	32	36
	Оценочные обязательства и резервы	409	324
	Резервы сомнительных долгов	18 930	22 360
	Основные средства	2 854	2 858
	Убытки прошлых лет		
	Расходы будущих периодов	1 698	7 607
	Финансовые вложения	239	239
	Арендные обязательства	1 478	3 923
	Убыток текущего периода		
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	11 916	12 882
	Расходы будущих периодов		
	Материалы		
	Оценочные обязательства и резервы		

	Основные средства	11 525	12 215
	Кредиторская задолженность	391	658
	Резервы сомнительных долгов		9
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок		
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах		
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	20%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	- 14 679	7 714
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	- 1 213	- 5 303
	Прибыль (убыток) прошлых лет, не принимаемые	253	11 545
	Материальная помощь		-
	Социальные программы		
	Судебные издержки		
	Списание дебиторской задолженности	31	1 902
	Штрафы, пени, неустойки не принимаемые в целях налогообложения	329	684
	Штрафы, пени, неустойки по налогам, взносам	3	4 564
	Постоянный налоговый доход (дивиденды)		
	Резервы	6 580	46 685
	Прочие (не для НУ)	3 439	3 338
3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		

Расчет налога на прибыль

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	73 395	- 38 570
Отложенный налоговый актив на начало периода	37 370	36 376
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	12 882	17 248
Отложенный налоговый актив на конец периода	25 662	37 370
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	11 916	12 882
Постоянная разница за период	6 065	26 513
Отложенный налог на начало периода	24 487	19 128
Отложенный налог на конец периода	13 746	24 487
Отложенный налог на отчетный период	-10 741	5 359
Эффект изменения временных разниц	750	
Эффект изменения ставки текущего налога		
Эффект изменения ставки будущего налога		
Текущий налог на прибыль	5 901	- 3 441
Доход/Расход по налогу за отчетный период	16 642	1 918
Условный доход/расход по налогу	14 679	7 714
Постоянный налоговый расход	1 213	- 5 303
Чистая прибыль	56 753	- 36 652
Корректировка чистой прибыли в результате ретроспективного пересчета		
Итого чистая прибыль	56 753	- 36 652

Распределение прибыли в 2023г.

Так как, в 2022 году по результатам деятельности Общества получен чистый убыток в сумме 36 652 тыс. руб., распределение прибыли в отчетном году не производилось.

В отчетном году по результатам деятельности Общества получена прибыль до налогообложения 73 395 тыс. руб. после расчета налога на прибыль (сумма текущего налога – 5 901 тыс. руб.), Чистая прибыль за 2023 год составила 56 753 тыс. руб.

На основании Распоряжения заместителя мэра – председателя комитета по экономике и стратегическому планированию от 07.03 2023 № 182-02-110/23 ранее принятое решение о распределении на дивиденды за 2021 год суммы 10 000 тыс.руб. изменено: решено направить на выплату дивидендов за 2021 год 9 000 тыс. руб., что соответствует фактически выплаченной в 2022 году сумме дивидендов.

3.9. Доходы и расходы

Информация о суммах полученных доходов и расходов за отчетный период приведена в Отчете о финансовых результатах Общества

Общество получило следующие суммы доходов от обычных видов деятельности

Показатели	За 2023 год, тыс.руб.	В% к итогу	За 2022 год тыс.руб.	В% к итогу
Выручка, всего	324 834	100	280 296	100
Услуги по размещению отходов	235 386	72,46	200 617	71,57
-Размещение (*захоронение) ТКО	141 057	43,42	113 349	40,44
-Размещение ОПП	53 317	16,41	36 453	13,00
-Размещение (*захоронение) строительных отходов	41 012	12,63	50 815	18,13
Услуги по транспортированию отходов	67 670	20,83	58 262	20,78
-Сбор и транспортирование ЖБО	336	0,10	525	0,19
- Сбор и транспортирование ОПП-	21 511	6,62	16 811	6,0
- Сбор и транспортирование ТКО-	45 823	14,11	40 926	14,6
Сбор, захоронение и обеззараживание биологических отходов в биометрической яме			111	0,04
ПРОЧИЕ УСЛУГИ	4 709	1,45	3 274	1,17
НЕРЕГУЛИРОВАННЫЕ УСЛУГИ	17 069	5,25	18 032	6,43
- Вывоз медицинских отходов класса А (подобные коммунальным) (м3)			540	0,19
- Прочие услуги Полигон	17 069	5,25	17 492	6,24

Себестоимость продаж составила (строка 2120):

тыс. руб.

Статья затрат	2023 год	В % к итогу	2022 год	В % к итогу
А/ШИНЫ, ПОКРЫШКИ, ГУСЕНИЦЫ	1 389	0,5	2 390	1,0
АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	20 559	8,1	30 926	12,4
ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО	7 851	3,1	7 165	2,9
ГСМ, ТОПЛИВО	68 455	26,8	61 266	24,5
ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ	9 910	3,9	5 107	2,0
ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА	45 092	17,7	41 862	16,7
ИНФОРМАЦИОННО-КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ, АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ	1 614	0,6	760	0,3
ОХРАНА ПОЛИГОНА	1 718	0,7	1815	0,7
ОПЛАТА БОЛЬНИЧНОГО	151	0,1	0	0,0
КОММУНАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ	2 401	0,9	2 016	0,8
КОММУНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ (ВОДА, КАНАЛИЗ.)	5	0,0	8	0,0
ПОДГОТОВКА КАДРОВ	10	0,0		0,0
МАТЕРИАЛЫ	995	0,4	1 396	0,6
НАЛОГИ В БЮДЖЕТ	1 236	0,5	1 245	0,5
НАЛОГИ НА ФОТ	15 124	5,9	14 158	5,7
НВОС	19 986	7,8	17 030	6,8
ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	44 929	17,6	46 368	18,5
ОТЧИСЛЕНИЯ В РЕЗЕРВ	5 403	2,1	5 727	2,3
ОХРАНА ТРУДА	890	0,4	632	0,3
ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЕСОВОГО КОМПЛЕКСА	466	0,2	419	0,2
ПРОЧИЕ УСЛУГИ	215	0,1	240	0,1
РЕЖИМНЫЕ НАБЛЮДЕНИЯ	1 743	0,7	2 199	0,9

СТРАХОВАНИЕ АВТОТРАНСПОРТА	1 448	0,6	896	0,4
СТРАХОВАНИЕ	75	0,0	85	0,0
ТЕКУЩИЙ РЕМОНТ И ОБСЛУЖИВАНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ	110	0,0	2328	0,9
ТЕКУЩИЙ РЕМОНТ И СОДЕРЖАНИЕ ЗДАНИЙ.ПОМЕЩЕНИЙ.ТЕРРИТОРИИ	603	0,2	2423	1,0
ТЕКУЩИЙ РЕМОНТ, ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ АВТОТРАНСПОРТА	1 055	0,4	448	0,2
ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ККМ	8	0,0	4	0,0
УСТРОЙСТВО ВРЕМЕННЫХ ПОДЪЕЗДНЫХ ПУТЕЙ И СОДЕРЖАНИЕ ДОРОГ	1 748	0,7	1 376	0,5
ИТОГО:	255 190		250 289	

Общехозяйственные расходы в сумме 44 929 тыс. руб. признаются в текущем периоде в себестоимости продаж и распределяются пропорционально заработной платы работников по основным видам услуг

В отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются в отдельной подстроке к строке «Себестоимость продаж».

Ввиду того, что в деятельности организации присутствует вид услуг, регулируемый тарифом – Размещение ТКО, который утверждается Отделом тарифного регулирования Администрации г. Иркутска и основным требованием которого при защите тарифа является наличие в себестоимости всех затрат по деятельности, регулируемой тарифом, в том числе и общехозяйственных расходов в процентном соотношении, распределенных относительно какого-либо показателя (выручка, заработная плата) по каждому виду основных услуг, метод директ-костинг Обществом не применяется.

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных не денежных активов;
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонетской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- излишки, выявленные при инвентаризации.
- прочие доходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных не денежных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- налог на имущество;

- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- социальные выплаты, произведенные в пользу сотрудников и иных лиц, произведенные в соответствии с Положением об оплате труда;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью и иных аналогичных мероприятий.
- расходы связанные с перепродажей (перевыставлением) услуг;
- прочие расходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Созданный и восстановленный резерв по сомнительным долгам в отчете о финансовых результатах показан свернуто и разница в сумме 6 580 тыс. руб. отражена по строке 2340 «Прочие доходы».

В 2023 году прочие доходы, отраженные по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, составили 8041 тыс. руб. в т.ч.:

Статья затрат	2023 год		2022 год
Возмещение коммунальных услуг	75		66
Госпошлина			6
Доходы (расходы) от реализации/списания/ликвидации ОС			839
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	216		941
Излишки (выявл. при инвентаризации)	6		7
Прибыль (Убытки) прошлых лет	0,4		333
Прочие внереализационные доходы			158
Прочие доходы (расходы)	204		2 377
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	960		1 949
Резерв по сомнительным долгам	6 580		
ИТОГО:	8 041		6 821

В 2023 году прочие расходы, отраженные по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, составили 5 839 тыс. руб. в т.ч:

Статья затрат	2023 год	2022 год
Возмещение коммунальных услуг	-	11
Выплаты (подарки) к юбилеям, праздникам, похоронам/прочие доплаты	90	96
Возмещение материального ущерба		4
Госпошлина	63	35
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	72	455
Доходы (расходы) от реализации ОС		140
Исправительные записи по операциям прошлых лет, исправление бух. ошибки		33

Статья затрат	2023 год	2022 год
Погашение по исполнительному листу Арбитражного Суда Иркутской области		827
Компенсация за задержку зарплаты	3	0,3
Налог на имущество	1 963	2 220
НДС не принимаемый к возмещению	26	2
НДС со списанной кредиторской задолженности	105	204
Прибыль (Убытки) прошлых лет	255	11 545
Прочие внереализационные расходы	1 508	4 344
Проценты по дисконтированию лизинговых платежей	-1 337	1 465
Прочие доходы (расходы)	839	3 416
Резерв по сомнительным долгам		45 455
Резерв под обесценивание ТМЦ	- 9	-35
Резерв под обесценивание финансовых вложений		1 195
Санкции надзорных органов	331	5 248
Списание дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию, и с истекшим сроком исковой давности	31	48
Списание материалов, непригодных к эксплуатации	33	108
Списание ОС (ликвидация)	28	
Судебные расходы (услуги представителя юридической фирмы, адвоката)		0,1
Услуги кредитных учреждений	501	339
ИТОГО:	5 839	77 155

Увеличение прочих доходов в абсолютном выражении на сумму 1 220 тыс. руб. связано с восстановлением резерва по сомнительным долгам в связи с погашением дебиторской задолженности региональным оператором по обращению с ТКО.

Уменьшение прочих расходов в абсолютном выражении на сумму 71 316 тыс. руб. связано со следующими фактами:

1. В 2023 г. – отсутствовало доначисление платы за негативное воздействие на окружающую среду, в сравнении с 2022 годом: сумма доначислений за 2019-2022г составляла 13 120 тыс. руб.
2. Штрафные санкции со стороны ИФНС, СФР в 2023 году составили 6 тыс. руб., что меньше в абсолютном выражении на 7 839 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом (доначисление НДС за 2017 год по акту проверки ИФНС № 16: налог 4 564 тыс. руб. + пени 3 281 тыс. руб. - итого 7 845 тыс. руб.)
4. Штрафы Росприроднадзора по Иркутской области уменьшились на 225 тыс.руб. и составили 325 тыс. руб. против 550 тыс. руб. в 2022 году.
5. Уменьшением резерва по сомнительным долгам на сумму 45 455 тыс. руб. связано с погашением дебиторской задолженности в большей сумме региональным оператором.

По результатам деятельности за 2023 год Обществом получена прибыль в сумме 56 753 тыс. руб.

Расхождение на сумму 1192 тыс. руб. между строкой 2400 Отчета о финансовых результатах и разницей по строке 1370 Бухгалтерского баланса объясняется следующим

- скорректировано начисление дивидендов за 2021г. – 1 000 тыс. руб.
- корректировка чистой прибыли в связи с отражением операций по ФСБУ25/2018 – 192 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2023 год по строке 2460 отражена сумма переплаты налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок за предыдущие налоговые периоды (до 2017 г.), не влияющие на текущий налог на прибыль отчетного налогового периода (п.14ПБУ 22/2010, п. 22 ПБУ 18/02).

3.10. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, отсутствует.

3.11. Информация о движении денежных средств

Раскрытие информации о существенных денежных потоках от операций с акционерами, прочими контрагентами за 2023 г приведено в Отчете о движении денежных средств.

В течение 2023г аккредитивы отсутствовали.

3.12. Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023 учитываются:

- уставный капитал –391 251.. тыс. руб.;
- добавочный капитал- 4 707 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль -69 924 тыс. руб.; (с учетом последствий изменения учетной политики, связанное с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ25/2018 в сумме 21 183 тыс. руб).

Расхождение в Отчете об изменениях капитала за 2023г. величины капитала на конец периода, которая составляет 465 822 тыс. руб. и величиной чистых активов 466 042 тыс. руб. на сумму 160 тыс. руб. – (доходы будущих периодов в связи с безвозмездным получением имущества).

3.13. Изменение оценочных значений

В соответствии с положениями учетной политики Общество формирует оценочные резервы.

К оценочным резервам относятся:

- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась;
- резерв под обесценение финансовых вложений

Движение сумм резерва по сомнительным долгам за 2023 год приведено в таблице:

в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2023		139 781
в том числе	покупатели и заказчики	137 963
	авансы выданные	14
	прочие дебиторы	1 804
Обороты за 2023 год	создан резерв по сомнительной задолженности	250 960
	восстановлен резерв по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет погашения дебиторской задолженности	257 540
	списано неистребованной задолженности на основании распорядительного документа	6 068
Остаток на 31.12.2023.		127 133
в том числе	покупатели и заказчики	125 897
	авансы выданные	
	прочие дебиторы	1 236

Движение сумм резерва под снижение стоимости запасов за 2023 год приведено в таблице:
в тыс. руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2023		116
Обороты за 2023 год	создан резерв под снижение стоимости запасов в ходе выявленного обесценения при инвентаризации тмц - текущая рыночная стоимость (ЧЦП) ниже балансовой	12
	списание неликвидных запчастей за счет ранее созданного резерва	21
Остаток на 31.12.2023.		107

Движение сумм резерва под обесценение стоимости финансовых вложений за 2023 год приведено в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2023		1 195
Обороты за 2023 год	создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений	
	Восстановлен резерв путем частичного возврата займа выданного	
Остаток на 31.12.2023.		1 195

Ввиду не возврата займа, выданного МУП «Бытовик», в срок установленный договором – 31.03.2022 года, был предъявлен иск и создан резерв на сумму предоставленного займа, МУП «Бытовик» в конце 2022 года погасил начисленные проценты и частично тело займа – на сумму 1 305 тыс. руб., задолженность составила на 31.12.2022г. – 1 195 тыс. руб.

С сентября 2023г. МУП «Бытовик» находится в стадии ликвидации, движений по погашению тела займа и начисленных процентов за пользование денежными средствами в 2023 г. не было, поэтому сумма созданного резерва была перенесена на следующий год. Задолженность МУП «Бытовик» перед АО «Спецавтохозяйство» включена в реестр кредиторов. Из ответа председателя ликвидационной комиссии - в настоящее время проводится оценка имущества и в 2024 году будет реализация имущества, с оплатой кредиторской задолженности.

3.14. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте

В Обществе в 2023 году не было операций, выраженных в иностранной валюте.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочными обязательствами Общества являются обязательства по оплате неиспользованных отпусков работниками.

Движение сумм резерва по оплате неиспользованных отпусков работниками за 2023 год приведено в таблице:

Отчетный период	Наименование движения	Сумма
Остаток на 01.01.2023		11 291
Обороты за 2023	Сформировано резерва на оплату отпусков	10 611
	Использовано резерва на оплату отпусков	12 062
Остаток на 31.12.2023		9 840

В Обществе в 2023 году не было оснований для начисления условных обязательств и условных активов.

4.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах

Полный перечень связанных сторон

Связанные стороны представлены аффилированными по отношению к Обществу лицами. Информация об операциях со связанными сторонами также представлена в таблице.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношения	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций (тыс.руб.)
1	Комитет по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска	664011, г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, дом 11	Единственный акционер	22.12.2017	Устав	100	дивиденды	9 000
2	Соловьянова Тамара Евгеньевна	—	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа с 06.05.2020	—	—	—	нет	
3	Коренев Юрий Диомидович	—	Член Совета директоров	—	—	—	нет	
4	Грешилов Алексей Геннадьевич	—	Член Совета директоров	—	—	—	нет	
5	Донских Василий Петрович	—	Член Совета директоров	—	—	—	нет	
6	Чертков Сергей Станиславович	—	Член Совета директоров	—	—	—	нет	
7	Макарычева Татьяна Иннокентьевна	—	Член Совета директоров	—	—	—	нет	

4.2. Информация о бенефициаре

Бенефициарный владелец Общества по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

4.3. Информация о государственной помощи

В 2023 году Общество государственную помощь не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Информация по сегментам

Обществом не принято решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.6. События после отчетной даты

На момент составления данных пояснений у Общества отсутствовала информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

4.7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2023 у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.
- выданные гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, представлены ниже в таблице в

Выданные гарантии, в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	тыс. руб.:	
	Виды обеспечения обязательств	Сумма
Комитет по управлению Октябрьским округом администрации города Иркутска	БГ-БГ23/0044/AST/PGC/114856 от 08.12.2023	135
Комитет городского обустройства администрации города Иркутска	БГ-22/0044/AST/PGC/120721 от 13.12.2022	1 436
	БГ № 22/0044/AST/PGC/126145 от 22.12.2022	168
Комитет по управлению Ленинским округом администрации г. Иркутска	БГ № 22/0044/AST/PGC/126145 от 22.12.2022	1 268
	БГ 23/0044/AST/PGC/023272 от 27.03.2023	75
Комитет по управлению Правобережным округом администрации г. Иркутска		75
	БГ 22/0044/AST/PGC/112665 от 30.11.2022	340
	БГ 23/0044/AST/PGC/065149 от 19.07.2023	135
	БГ 23/0044/AST/PGC/101428 от 16.11.2023	40
	БГ 23/0044/AST/PGC/116093 от 08.12.2023	30
ИТОГО:		135
		1 986

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Виды деятельности, в отношении которых принято решение о прекращении, отсутствуют.

4.9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Несмотря на то, что на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие COVID-19 на деятельность Общества отсутствует.

Согласно проведенной руководством Общества оценке способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность после введения рядом стран финансовых и экономических санкций против РФ, возникшие с февраля 2022 года санкционные риски являются для Общества незначительными - Общество напрямую не находится в санкционных списках, операции с иностранными юридическими лицами отсутствуют, реализация работ и услуг производится в Российской Федерации, сформированы договорные отношения на 2023 год, Общество производит импортозамещение, закуп запасных частей осуществляется в текущем режиме согласно графика, в связи с чем сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность

отсутствуют

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий. Вместе с тем, влияние ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

4.10. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2023 году выплаты основному управленческому персоналу составили в тыс. руб:

Наименование показателей	2023	2022
Всего выплат, в том числе НДФЛ	17 539	17 373
оплата труда	15 663	15 887
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 876	1 456
оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.		
Всего взносов	5 259	4 887
начисленные взносы	5 259	4 887

В 2024 году выплата управленческому персоналу дополнительного вознаграждения по итогам 2023 года не предполагается.

Генеральный директор

«28» марта 2024г.



Соловьянова Т.Е.

Прошито и пронумеровано

58 (Пятьдесят девять) листов

Директор ООО «ВостСибАудит»

Князькова Н.П.

«28» Июня 2024г.

