ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ГУП "СПЕЦТРАНС"

за 2020 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КАМЧАТСКОГО КРАЯ "СПЕЦТРАНС"
Юридический и почтовый адрес	683032, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский г, Высотная ул, дом № 32, корпус А
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Сбор неопасных отходов - 38.11
ОГРН	1064101065005
Среднесписочная численность, человек	207

Государственное унитарное предприятие ГУП «Спецтранс» зарегистрировано ИФНС № 4101 по г. Петропавловску – Камчатскому 13.09.2006 г. Является правопреемником Муниципального унитарного предприятия Петропавловск-Камчатского городского округа «Спецтранс». В соответствии с распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений № 400-Р от 25.12.2017 предприятие передано из муниципальной собственности Петропавловск-Камчатского городского округа в собственность Камчатского края.

Свидетельство о государственной регистрации № 41 000363888, ИНН 4101111674, КПП 410101001, юридический адрес: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Высотная, дом 32 а.

Государственное унитарное предприятие Камчатского края «Спецтранс» (ГУП «Спецтранс») является Региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края (Приказ Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края от 19.12.2016 № 738)

Деятельность Регионального оператора является лицензируемой и осуществляется на основании:

1. Лицензии 025 № 00468 от 04.12.2019 на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV опасности, выдана бессрочно.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 24 778 252,96 руб. (двадцать четыре миллиона семьсот семьдесят восемь тысяч двести пятьдесят два рубля 96 копеек)

2. Информация о связанных сторонах.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Камчатский край. От имени Камчатского края полномочия собственника имущества Предприятия, в порядке, установленном Законом Камчатского края от 16.12.2009 г № 378 «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в Государственной собственности Камчатского края», осуществляют Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края, Агенство по обращению с отходами Камчатского края осуществляет функции отраслевого органа управления-координацию и регулирование деятельности предприятия. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие связанные стороны:

Исполнительный орган – директор предприятия Воробьев Сергей Петрович соответствии с Уставом, Приказ № 100 от 17.12.2020г.

Краткосрочные вознаграждения (заработная плата) основного управленческого персонала в отчетном периоде (2020год) составили 12 702 тыс. рублей. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Сделки с аффилированными лицами отсувуют.

3. Основные положения учетной политики.

Применяемая учетная политика в целях бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя от 31.12.2019 № 541, внесено дополнение приказом от 08.10.2020 года № 351

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская финансовая отчетность Предприятия за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Состав и содержание пояснений определены организацией самостоятельно исходя из взаимосвязанных положений пунктов 24-27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», норм других положений по бухгалтерскому учету в части раскрытия информации, а также подпункта «б» пункта 4 приказа Минфина России от 02.07.2010г № 66н.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

В 2018 году осуществлен переход с программы ведения бухгалтерского учета ИНФИН на 1С бухгалтерию 8.3. В 2019 году осуществлен переход на программу 1С ЗУП (Расчет заработной платы сотрудникам).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01, но не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Предприятие не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам предприятия списывается единовременно.
- На предприятии создаются резервы: резерв по сомнительным долгам;
- на предприятии формируются оценочные обязательства: в связи с предстоящей оплатой отпусков и вознаграждению по итогам года.

- Дебиторская задолженность.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Просроченная дебиторская задолженность при истечении сроков исковой давности переводиться из разряда сомнительной в безнадёжную.

При формировании резервов сомнительных долгов дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, юридического заключения и приказа руководителя организации за счет созданных резервов.

Если созданного резерва не достаточно, то безнадежная задолженность списывается на счет 91.02 с последующим закрытием на финансовые результаты организации.

- На основании п. 9 ПБУ 13/2000, в составе доходов будущих периодов отражаются стоимость основных средств, материальных ценностей полученных безвозмездно, с последующим отражением, в качестве прочих доходов по мере списания приобретенных на указанные средства активов в производство или начисления амортизации.

- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

- существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Изменения в учетной политике.

Предприятие внесло изменения в учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 годом:

1) не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- Учёт имущества полученного (закрепленного за) Предприятием на праве хозяйственного ведения без увеличения (сверх) уставного фонда:

Учёт имущества, полученного Предприятием от собственника сверх уставного фонда, осуществляется по методике разработанной Предприятием, руководствуясь положениями п. 7.1 ПБУ 1/2008 и основанной на рекомендациях Минфина РФ, приведенной в письмах от 05.08.2003 № 16-00-14/247, от 21.08.2003 № 16-00-22/11, в соответствии с которой источником формирования стоимости имущества, полученного унитарным предприятием сверх суммы уставного фонда, является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4. Изменение сравнительных показателей

В связи с корректировкой показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за 2018 и 2019 годы в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, вследствие внесения изменений в учётную политику Предприятия на 2020 год с целью регламентации учета по отражению имущества, получаемого в хозяйственное веление, сверх уставного фонда Предприятием от собственника, как напрямую, так и посредством выделенных субсидий, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Изменения коснулись следующих статей

Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование показателя	код строки	Величина до корректировки	Величина корректировки	Величина после корректировки
Корректировка показателей 2019 года				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	3 321	3 715	7 036
Итого по разделу I	1100	154 590	3 715	158 305
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	208 509	2 869	211 378
Итого по разделу II	1200	227 742	2 869	230 611
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	48 734	120 334	169 068
Итого по разделу III	1300	73 512	120 334	193 846
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	1430	113 751	-113 751	-
Итого по разделу V	1500	192 343	-113 751	78 592

Наименование показателя	код строки	Величина до корректировки	Величина корректировки	Величина после корректировки
Корректировка показателей 2018 года				
I. Внеоборотные активы				
Отложенные налоговые активы	1180	2 315	1 773	4 088
Итого по разделу I	1100	85 175	1 773	86 948
II. Оборотные активы				0
Дебиторская задолженность	1230	181 528	1 269	182 797
Итого по разделу II	1200	233 336	1 269	234 605
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	48 160	53 997	102 157
Итого по разделу III	1300	112 388	53 997	166 385
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	1430	50 955	-50 955	-
Итого по разделу V	1500	152 353	-50 955	101 398

Отчёта о финансовых результатах:

Наименование показателя	код строки	Величина до корректировки	Величина корректировки	Величина после корректировки
Корректировка показателей 2019 года				
Прочие доходы	2340	142 210	-17 709	124 501
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 854	-17 709	-15 855
текущий налог на прибыль	2411	(1 600)	1 600	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	661	-527	134
Изменение отложенных налоговых	2430	89	-	89

обязательств				
Изменение отложенных налоговых активов	2450	1006	1 942	2 948
Прочее	2460		410	410
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 349	-13 757	-12 408

Наименование показателя	**код строки**	**Величина до корректировки**	**Величина корректировки**	**Величина после корректировки**
Корректировка показателей 2018 года				
Прочие доходы	2340	47 957	-15 209	32 748
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 367	-15 209	-11 842
текущий налог на прибыль	2411	-1 269	1 269	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	750	-594	156
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-1 790	-	-1 790
Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 229	1 773	4 002
Прочее	2460	-135	-	-135
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 402	-12 167	-9 765

В бухгалтерской отчетности за 2020 г. отражены следующие корректировки:

1. Откорректирована сумма Прочего дохода в сторону уменьшения на сумму амортизационных отчислений по имуществу, полученному в хозяйственное ведение сверх уставного фонда, с отнесением суммы корректировки в Кт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (отдельный субсчет) 84.09 «Имущество в хозяйственном ведении».
2. Откорректирована сумма налога к плате в сторону уменьшения за 2018 г., 2019 г., в связи с исключением амортизационных отчислений по имуществу, полученному в хозяйственное ведение сверх уставного фонда из состава Прочих доходов, учитываемых на счете 91, субсчет 91.01.
3. Признан отложенный налоговый актив с величины убытка рассчитанного по данным бухгалтерского учета с применением положений ПБУ 18/02 в 2018 г, в 2019 г.
4. Откорректирована величина дебиторской задолженности на сумму налога на прибыль к уплате за 2018 г., 2019 г.
5. Откорректирован показатель «Доходы будущих периодов» строки 1430 «Оценочные обязательства», по данной строке в 2018, 2019 гг. отражена остаточная стоимость имущества полученного Предприятием в хоз ведение сверх уставного фонда, с отнесением суммы корректировки в Кт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (отдельный субсчет) 84.09 «Имущество в хозяйственном ведении».

5. Информация о целевом финансировании.

В 2020 году ГУП «Спецтранс» получил целевое финансирование в размере 263 953 086,05 руб., в том числе:

АГЕНТСТВО ПО ОБРАЩЕНИЮ С ОТХОДАМИ КАМЧАТСКОГО КРАЯ	263 953 086,05
Соглашение № 10-2020-02754 от 13.07.2020_всвязи с пандемией	40 176 850,00

Соглашение №1 от 12.01.2021_льготный тариф на возмещение недополученных доходов по обращению с ТКО	13 501 440,12
Соглашение №43 от 23.01.2020_ льготный тариф на возмещение недополученных доходов по обращению с ТКО	87 205 738,58
Соглашение №44 от 24.01.2020_на финансовое обеспечение затрат ЕМКХ	2 178 753,12
Соглашение №44 от 24.01.2020_ на финансовое обеспечение затрат Феникс	59 521 514,13
Соглашение №45_на фин обеспечение затрат от 27.02.2020_на приобретение ОС, ТМЦ	19 648 440,10
Соглашение №49 от 06.05.2020_на фин. обеспечение затрат по операторам	12 565 401,18
Соглашение №50 от 29.05.2020_на фин. обеспечение затрат по операторам	15 263 344,09
Соглашение №51 от 08.07.2020_на фин. обеспечение затрат по операторам	6 577 578,99
Соглашение №54 от 12.08.2020_на фин. обеспечение затрат по операторам	7 010 473,73
Соглашение №55 от 09.09.2020_на фин. обеспечение затрат по операторам	303 552,01
Итого	**263 953 086,05**

Данное финансирование было выделено из средств краевого бюджета в рамках реализации закона Камчатского края о краевом бюджете на текущий 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов в части предоставления субсидии юридическим лицам-государственным унитарным предприятиям, осуществляющим функции регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами.

6. Финансовые результаты

В процессе деятельности предприятия за 2020год согласно «Отчету о финансовых результатах» был получен валовый убыток 26 820 тыс. рублей.

Чистая прибыль по итогам работы , полученная за 2020 год, составила 2 069 тыс. руб. Указанный показатель прибыли за 2020 год сформировался, преимущественно за счет целевого финансирования, предоставленного в целях финансового оздоровления, в соответствии с Порядками предоставления из краевого бюджета субсидий юридическим лицам - государственным унитарным предприятиям Камчатского края, осуществляющим деятельность в сфере обращения с отходами в Камчатском крае.

7. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.

Капитал и резервы.

- Уставной фонд в 2020 году не изменился и составил 24 778тыс. руб.,
- Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 47 831 тыс. руб.,
- Остаточная стоимость имущества в хозяйственном ведении 143 739 тыс. руб.
- Стр. 1230 Дебиторская задолженность по итогам года составила 186 509 тыс. руб.

в т. ч.:

- авансы поставщикам 437 тыс. руб.
- покупатели и заказчики 191 230 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 2 906 тыс. руб.

- подотчетные суммы 100 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность 90 109 тыс. руб.

В 2020 году, в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», налоговым законодательством, на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, Предприятием был создан резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2020 года его сумма составляет 98 414 тыс. руб.

- Стр. 1260 Прочие оборотные активы – 1244 тыс. руб.
- Стр. 1510 Краткосрочные займы и кредиты – 14 714 тыс. руб., в т. ч.

- Кредитная линия на выплату зарплаты (Кредитная линия по зарплате_2020-0063 от 15.12.2020 под 11% годовых, **дата погашения 15.12.2021 г.)** – 2 400 тыс. руб.
- Кредит на мусоровоз (Кредитный договор №_2020-0062 от 09.12.2020 под 11,5% годовых, **дата погашения 31.10.2021 г.**) – 5 650 тыс. руб.
- Кредитный договор № 2020-0019 на оплату налогов от 07.04.2020 под 14% годовых, **дата погашения 30.04.2021 г** – 6 664 тыс. руб.

- Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 73 090 тыс. руб., в т. ч.

- поставщики и заказчики 31 865 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 11 849 тыс. руб.
- задолженность по взносам во внебюджетные фонды – 7 513 тыс. руб.
- задолженность по заработной плате – 10 191 тыс. руб.
- прочие кредиторы 12 032 тыс. руб.

- Стр. 1530 Доходы будущих периодов – 15 315 тыс. руб. (в т. ч. талоны на вывоз и захоронение ТКО-7762 т. руб., целевое финансирование 7 553 т. руб.)
- Стр. 1540 Оценочные обязательства – 42 912 тыс. руб. в том числе:

- Резерв отпуска 28 159 тыс. руб.
- Резерв на вознаграждение по итогам года 14 752 тыс. руб.

8. Расшифровка строки 4119 Отчета о движении денежных средств

Показатель строки 4119 сложился из:

- 143 597,6 тыс. руб.- субсидии на возмещение затрат по текущей деятельности;
- 5 750,4 тыс. руб.- субсидии на приобретение ОС;
- 11 029,2 тыс. руб. – обеспечение исполнения контрактов;
- 746,5 тыс. руб. – пени;
- 20 607,7 тыс. руб.- прочие поступления

9. Основные показатели деятельности ГУП "СПЕЦТРАНС"

В 2020 году, согласно основному виду деятельности, предприятие осуществляло предоставление услуги регионального оператора по транспортировке и захоронению ТКО согласно установленному единому тарифу, как населению, так и юридическим лицам, а также по захоронению отходов 4,5 класса опасности.

Общая выручка услуг с НДС за 2020 год составила 570 976 тыс. руб.

Номенклатурные группы	Сумма
2001 Сбор и транспортирование отходов	603,00
2004 Сбор и транспортирование крупногабаритных отходов (КГО)	2 918,00
2005 Захоронение отходов (кроме ТКО)	18 692,00
2006 Отлов, содержание и утилизация животных	536,00
2010 Содержание контейнерных площадок	18 208,00
2013 Услуги регионального оператора по обращению с ТКО . Петропавловск-Камчатский ГО	313 586,00
2014 Услуги регионального оператора по обращению с ТКО Вилючинский ГО.	36 866,00
2015 Услуги регионального оператора по обращению с ТКО Елизовский МР.	116 928,00
2016 Услуги регионального оператора по обращению с ТКО Эссовского СП Быстринский МР	7 182,00
2017 Услуги регионального оператора по обращению с ТКО Анавгайского СП Быстринский МР	1 446,00
2018 Свалка с. Соболево	1,00
2019 Свалка п. Козыревск	16,00
2020 Свалка с. Мильково	405,00
2021 Услуга регионального оператора по обращению с ТКО Соболевского МР	6 991,00
2022 Услуга РО по обращению с ТКО Усть-Камчатского МР (для потребителей Козыревского и Ключевского)	13 230,00
2023 Услуга регионального оператора по обращению с ТКО Мильковского МР	17 542,00
2024 Услуга регионального оператора по обращению с ТКО Усть-Большерецкого МР	13 808,00
2027 Захоронение отходов в п.Усть-Большерецк	2 018,00
Итого	**570 976,00**

В соответствии с учетной политикой затраты по счету 2600 «Содержание АУП» распределяется пропорционально прямым затратам основных цехов с учетом ранее распределенных косвенных расходов счетов 23.01, 23.02, 25.00, 25.01, ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство», и признаются в себестоимости предоставляемых услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности. Таким образом, себестоимость реализованных услуг сформирована с учетом управленческих расходов.

Прочие доходы	Сумма
Доход по безвозмездно полученному имуществу	85,00
Госпошлина	769,00
Госпошлина за подачу заявления о выдаче судебного приказа	85,00
Доходы от покупателей в прошлом налоговом периоде (по умолчанию)	647,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	231,00
Оприходование излишков	9,00
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	627,00
Проценты банка к получению	0,18
Прочие внереализационные доходы (расходы)	8 277,00
Прочие внереализационные доходы и расходы_%% по кредиту	97,00
Прочие внереализационные доходы и расходы_имущество в хоз.ведении	110,00
Реализация основных средств	2 216,00
Реализация прочего имущества (материалов)	151,00
Резервы по сомнительным долгам	9 905,00
Целевое финансирование	146 910,00
Штрафы по исполнт документам	5,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3 606,00
Итого	**173 732,00**

Прочие расходы	Сумма
Госпошлина	900,00
Госпошлина за перерегистрацию автотранспортных средств	20,00
Госпошлина за подачу заявления о выдаче судебного приказа	208,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 212,00
Компенсация за задержку зарплаты	1,00
Налог на имущество	783,00
Пени и штрафы налоговых органов	2 653,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	7 111,00
Прочие внереализационные доходы и расходы (б/л 3дня за счет предприятия)	778,00
Прочие внереализационные доходы и расходы по оплате сверхнормативных взносов по НВОС	19,00
Прочие внереализационные доходы и расходы_%% по кредиту	2 795,00

Расходы на банковскую гарантию	756,00
Расходы на услуги банков	270,00
Расходы по обработке ТКО_Феникс	46 191,00
Расходы по сбору выручки от населения	1 239,00
Расходы по уплате страховых взносов	10,00
Расходы прошлых лет	131,00
Реализация основных средств	1 061,00
Реализация прочего имущества (материалов)	85,00
Резервы по сомнительным долгам	71 111,00
Списание НДС на прочие расходы	25,00
Списание просроченной дебиторской задолженности	1 080,00
Убытки прошлых лет	1 075,00
Штрафы государственных органов к уплате	585,00
Штрафы по исполнительным документам	5,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	423,00
Итого	**140 527,00**

В связи с расширением деятельности Регионального оператора в отдаленных районах Камчатского края, в соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», Приказом Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 14.05.2019 № 303 «Об утверждении Порядка формирования и изменения перечня объектов размещения твердых коммунальных отходов на территории субъекта Российской Федерации и Порядка подготовки заключения Минприроды России о возможности использования объектов размещения твердых коммунальных отходов, введенных в эксплуатацию до 1 января 2019 г. и не имеющих документации, предусмотренной законодательством Российской Федерации, для размещения твердых коммунальных отходов» и заявлением ГУП «Спецтранс» о включении объекта размещения твердых коммунальных отходов, введенного в эксплуатацию до 1 января 2019 г. и не имеющего документации, предусмотренной законодательством Российской Федерации, в перечень объектов размещения твердых коммунальных отходов на территории Камчатского края, приказами Агенства по обращению с отходами Камчатского края №55 от 14.08.2019г. и 67,81 от 20.09.2019г в перечень объектов размещения твердых коммунальных отходов на территории Камчатского края включены:

- Свалка с. Соболево;
- Свалка с. Мильково;
- Свалка с. Усть- Большерецк

10. Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие в 2020 г не является стороной совместной деятельности.

11. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

В соответствии с п.25 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», на предприятии созданы оценочные обязательства по выплатам, связанным с предстоящими отпусками работников и на выплату вознаграждения работникам по итогам года по состоянию на 31.12.2019 г.

Сумма резерва предстоящих расходов на выплату отпускных, согласно проведенной инвентаризации дней неиспользованного отпуска сотрудников предприятия составила 28 159 тыс. рублей.

Сумма резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года 14 752 тыс. рублей

Оценочные обязательства учитываются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

В соответствии с лицензией на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов 4,5 класса опасности, согласно Постановлению правительства от 10.07.18 г. №800, ГУП «Спецтранс» должен создавать резерв на рекультивацию земель по ТБО в соответствии с планом предусмотренных мероприятий, но в связи с тем, что в настоящее время нет достоверно сложившейся стоимости, нет оценки стоимости необходимых мероприятий, по причине только начавшейся передаче мест под размещение ТКО, отсутствием типовых методик по расчету таких резервов, а план мероприятий находится на стадии разработки, резервы под рекультивацию земель планируется создавать с 2021 года.

12. Чистая прибыль отчетного периода

В 2020 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, (определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов и составил **2 069 тыс. руб**.

Согласно п. 1.12. статьи 284 НК РФ для организаций, которым присвоен статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с Федеральным законом от 24 июня 1998 года N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления", законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в размере 0 процентов. В случае принятия субъектом Российской Федерации такого решения налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов.

Законом Камчатского края № 686 от 22.11.2007(в ред. от 29.11.2019 №400) установлена налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для организаций, которым присвоен статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления", в размере 0 процентов.

Предприятием было принято решение применять льготную ставку по налогу на прибыль с 01.01.2020 года.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2020, по ставке 20%				Пересчет по ставке 0%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6	7

Материалы		412 507,82		82 501,58		-82 501,58
Незавершенное производство	30 464,28	1 122 667,06	6 092,86	224 533,42	-6 092,86	-224 533,42
Основные средства	5 080 793,96	367 618,88	1 016 158,76	78 121,82	-1 016 158,76	-78 121,82
Оценочные обязательства и резервы	11 047 182,74	11 047 182,74	2 209 436,54	2 209 436,54	-2 209 436,54	-2 209 436,54
Расходы будущих периодов			88 832,81		-88 832,81	
Резервы сомнительных долгов						
Прочие расходы				131 033,20		-131 033,20
Итого	**16 158 440,98**	**12 949 976,50**	**3 320 520,97**	**2 725 626,56**	**-3 320 520,97**	**-2 725 626,56**

В течение 2020 года из нераспределенной прибыли были произведены выплаты сотрудникам предприятия, согласно коллективному договору в сумме 576 тыс. рублей, в том числе

- Материальная помощь из прибыли -176 тыс. руб.;
- Компенс-я за молоко по вредным специальностям, не утв-ых спецоценкой – 99,2 тыс. р.
- Возмещение стоимости путевки в санаторий – 158,7 тыс. руб.;
- Новогодние подарки детям – 135 тыс. руб.;
- Премии из прибыли – 7,1 тыс. руб.

А также перечислена часть прибыли учредителю в сумме 337 тыс. руб.

13. Прочая информация

Отчетность за 2020 год является уточненной.

14. Сведения о непрерывности деятельности

В течение 2020 года на финансово хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) оказали влияние на сбор выручки от населения и юридических лиц, в связи с тем, что они оказались в сложном сложным финансовом положении, как следствие многие предприятия приостанавливали свою деятельность, в связи с чем приходилось производить перерасчеты за оказанные услуги, чем в свою очередь обусловлена нехватка денежных средств на профилактику новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также на осуществление деятельности предприятия. По этой причине предприятию была выделена субсидия по соглашению № 10-2020-02754 от 13.07.2020 г. в сумме 40 176,85 тыс. руб. Свою деятельность в 2020 году предприятие не останавливало.

Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Предприятия в течении ближайших 12 месяцев.

15. Информация о событиях после отчетной даты

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год не имеется.

Частично сохраненные в 2021 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

В 2020 году проведен ретроспективный пересчет в связи с изменением учетной политики в отношении учета имущества переданного в хозяйственное ведение.

16. Информация о прекращении деятельности Предприятия

Прекращение деятельности Предприятия ГУП «Спецтранс» в настоящее время и на ближайшую перспективу не планируется.

17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Директор С.П. Воробьев

Главный бухгалтер Е.А. Леонтьева

30 марта 2021 г.

