

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Красноярская рециклинговая компания»
за 2022 год

Оглавление

1. Основные сведения	4
Общая информация	4
Основные виды деятельности	4
Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)	4
Информация об органах управления	5
2. Основа представления информации в отчетности	6
Факты неприменения правил бухгалтерского учета	6
Сведения об отчетности	6
Организация и формы бухгалтерского учета	7
Основные средства	7
Незавершенное строительство	8
Финансовые вложения	8
Материально – производственные запасы	9
Эквиваленты денежных средств	9
Резерв сомнительных долгов	10
Общество формирует резерв по сомнительным долгам	10
Резерв предстоящих отпусков	10
Порядок учета кредитов и займов	10
Учет имущества забалансом	11
Порядок формирования доходов	11
3. Пояснения по статьям баланса	12
3.1. Основные средства	12
3.2. Финансовые вложения	13
3.3. Отложенные налоговые активы	14
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность	14
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	15
3.6. Капитал	16
Уставный капитал	16
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16
3.7. Кредиты и займы	17
3.8. Оценочные обязательства	17
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	17
4.1. Доходы по обычным видам деятельности	17
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	18
4.3. Управленческие расходы	18
4.4. Прочие доходы и расходы	18

5. Операции со связанными сторонами	19
6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	20
7. Условные обязательства и условные активы.....	22
8. События после отчетной даты.....	22
9. Иная информация.....	23

1. Основные сведения

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Красноярская рециклинговая компания», в дальнейшем именуемое «Общество».

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Красноярская рециклинговая компания»;

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

ИНН 2461223108

КПП 246001001

ОГРН 1132468043949

Юридический и почтовый адрес: 660018, г. Красноярск, ул. Новосибирская, д. 9 А, пом. 11.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

<i>за 2022 год</i>	<i>за 2021 год</i>
82 чел.	79 чел.

Обособленные подразделения, филиалы и представительства отсутствуют.

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества является сбор и транспортирование ТКО с территории Левобережной территориальной зоны Красноярского края:

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующей лицензии:

№ пп	Вид документа	Номер документа	Вид деятельности	Срок действия
1	Лицензия	№ (24)-5214-Т от 13.02.2018 г.	Сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV классов опасности	Бессрочно

Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Сведения о размере Уставного капитала: 26 тыс. руб.

Основными участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью Охранное агентство «Бастион-Регион»;

- Акционерное общество Инвестиционная группа «РВМ Капитал». Бенефициарами Общества являются (на 27.02.2023 г.): Орлов С.В., Блинов Ф.Л.

Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников (высший орган), совет директоров.

ФИО руководителя организации: Кузнецов Дмитрий Владимирович

ФИО главного бухгалтера: Логинова Полина Михайловна

Ревизионная комиссия отсутствуют.

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется общим очередным собранием участников.

2. Основа представления информации в отчетности

Факты неприменения правил бухгалтерского учета.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

Сведения об отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Учетная политика Общества на 2022 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Изменения в Учетной политике в 2022 году по сравнению с 2021г.:

1. Применение ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. В соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018, Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде.

2. Применение ФСБУ «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. При этом в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020, Обществом принято решение не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Как следствие, входящие показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. изменены по сравнению с БФО за 2021 год следующим образом:

Наименование показателя	Код	Сумма по БФО за 2021 г.	Корректировка	Сумма по БФО за 2022 г.	Основание
Основные средства	1150	7 502	-513	6 989	Списание на расходы объектов стоимостью ниже 100 т.р.
Основные средства	1150	0	13 950	13 950	Признание ППА
Внеоборотные активы	1190	19 549	-19 549	0	Списание на расходы объектов стоимостью ниже 100 т.р.
Итого по разделу I	1100	73 729	-6 112	67 617	
БАЛАНС	1600	279 432	-6 112	273 320	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-133 738	-20 063	- 155 801	Списание на расходы объектов стоимостью ниже 100 т.р.
Итого по разделу III	1300	-133 712	-20 063	- 153 775	
Прочие обязательства	1450	4 251	10 056	14 307	Признание обязательств по аренде
Итого по разделу IV	1400	4 655	10 056	14 711	
Прочие обязательства	1550	0	3 894	3 894	Признание обязательств по аренде
Итого по разделу V	1500	408 489	3 894	412 383	
БАЛАНС	1700	279 432	-6 112	273 320	

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

Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее 5% к валюте баланса.

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

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «КРК» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С:Предприятие 8.3, 1С-Софт, ЗУП 8

Основные средства

С 01.01.2022 г. Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н) и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) и относит к основным средствам следующие виды активов:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

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

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

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

Последующая оценка

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

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

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

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

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

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Сроки полезного использования в 2022 г. не пересматривались и составляют:

Транспортные средства – 36 месяцев,

Машины и оборудование – 36 месяцев,

Производственный и хозяйственный инвентарь – 36 месяцев.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражаются затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию.

Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней

первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в момент, когда по условиям договора до погашения остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

Материально – производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

Объекты, которые не относятся к основным средствам, а относятся к материально-производственным запасам, стоимостью ниже 100 тыс. руб. списываются на себестоимость в момент их передачи в эксплуатацию. Контейнеры для сбора ТКО – в момент передачи пользователям.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков обращения или исходя из срока от отчетной даты до даты погашения (оплаты).

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

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

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

Эквиваленты денежных средств

К денежным средствам Общество относит:

- проездные документы (авиа– и железнодорожные билеты, а также проездные на общественный транспорт);
- денежные талоны на бензин;
- путевки, приобретенные организацией;
- почтовые марки;
- другие аналогичные документы.

Аналитический учет денежных документов ведётся по их видам.

Резерв сомнительных долгов.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам исчисляется ежеквартально.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам, в который включается сомнительная дебиторская задолженность (отсутствие возможности исполнения обязательств должником):

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму создаваемого резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней (включительно) – резерв не создается.

Начисление и восстановление резервов по сомнительным долгам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов и расходов свёрнуто.

Резерв предстоящих отпусков

Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков происходит ежемесячно, в последний день месяца.

Методика расчёта резерва:

- все работники Общества распределяются по группам. В одну группу объединяются те работники, начисление заработной платы которых отражается на одном и том же счёте учёта затрат;

- определяется общее количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеют право все работники одной группы на эту отчетную дату;

- инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпуска проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря и состоит в уточнении сумм оценочных обязательств по оплате отпусков работникам;

- определяется сумма резерва по каждому работнику:

сумма резерва на оплату отпусков = средний дневной заработок * количество неиспользованных дней отпуска.

На указанную сумму начисляется резерв.

Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.

Учет имущества забалансом

Для учёта полученных в аренду объектов основных средств используется забалансовый счёт 001 «Арендованные основные средства» (п. 5 ПБУ 1/2008, Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). По дебету счёта 001 арендованный объект приходится в оценке, указанной в договоре аренды.

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

Порядок формирования доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от оказания услуг является доходом от обычного вида деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) услуга принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

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

Порядок формирования расходов

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

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

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

В Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или расходов показываются результаты по формированию и восстановлению резервов по сомнительным долгам, а также результаты корректировки ранее начисленных сумм выручки от реализации в разрезе потребителей.

Отложенные налоги

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

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил

признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» и показываются в бухгалтерском балансе по строкам 1180 и 1420 соответственно.

Инвентаризация имущества и обязательства

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

События после отчетной даты

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

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

Информация о связанных сторонах

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

3. Пояснения по статьям баланса

3.1. Основные средства

На балансе Общества отражены объекты основных средств:

- На 31.12.2020 г. по остаточной стоимости в размере 4 305 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 7 445 тыс. руб., начислено амортизации – 3 140 тыс. руб.);

- На 31.12.2021 г. по остаточной стоимости в размере 20 939 тыс. руб. (из них 13 950 тыс.руб. - Права пользования арендованным имуществом). Первоначальная стоимость – 11 967 тыс. руб., начислено амортизации – 4 465 тыс. руб.

- На 31.12.2022 г. по остаточной стоимости в размере 15 073 тыс. руб. (из них 10 284 тыс. руб. - Права пользования арендованным имуществом). Первоначальная стоимость – 25 498 тыс. руб., начислено амортизации – 10 426 тыс. руб.

Учет основных средств ведется по группам: автомобили, мебель, оборудование, оргтехника.

Основные средства по группам (остаточная стоимость):

Автомобили на 31.12.2020 – 3 583 тыс. руб., на 31.12.2021 – 5 609 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4 354 тыс. руб.

Мебель на 31.12.2020 – 84 тыс. руб., на 31.12.2021 – 275 тыс. руб., на 31.12.2022 – 27 тыс. руб.

Оборудование на 31.12.2020 – 244 тыс. руб., на 31.12.2021 – 510 тыс. руб., на 31.12.2022 нет.

Оргтехника на 31.12.2020 – 394 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 108 тыс. руб., на 31.12.2022 – 191 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом без применения коэффициентов.

На балансе Общества отсутствуют объекты недвижимого имущества, налог на имущество не начислялся.

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		стоимость	поступило	выбыло	стоимость
Долгосрочные финансовые вложения, всего	За 2022г	4 561	9 481	4 561	9 481
	в т.ч. Вексель Банка Финсервис	4561	9481	4 561	9481
	За 2021г	24 676	4 561	24 676	4 561
	в т.ч. Заем выданный ЗАО ИГ РВМ	19 985	0	19 850	0
	в т.ч. Вексель Банка Финсервис	4 826	4 561	4 826	4 561
	за 2020г	224 546	4 826	204 696	24 676
	в т.ч. Заем выданный ЗАО ИГ РВМ	219 800	0	199 950	19 850
	в т.ч. Вексель Банка Финсервис	4 746	4 826	4 746	4 826
Краткосрочные финансовые вложения, всего	за 2022г	43 676	5 503 941	5 470 256	77 361
	в т.ч. депозит в Банке Финсервис	22 000	5 499 380	5 448 580	72 800
	в т.ч. Вексель Банка Финсервис	4 826	4561	4826	4 561
	в т.ч. Заем выданный ЗАО ИГ РВМ	16850	0	16 850	0
	За 2021г	40 746	1 495 276	1 492 346	43 676
	в т.ч. Вексель Банка Финсервис	4 746	4 826	4 746	4 826
	в т.ч. депозит в Банке Финсервис	36 000	1 473 600	1 487 600	22 000
	в т.ч. Заем выданный ЗАО ИГ РВМ	0	16 850	0	16 850
	за 2020г	8 000	996 514	963 768	40 746
	в т.ч. депозит в Банке Финсервис	8 000	991 768	963 8	36 000
	в т.ч. Вексель Банка Финсервис	0	4746	0	4 746

3.3.Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА):

На 31.12.2020 г. 29 280 тыс. руб., в том числе по резервам сомнительных долгов 13 783 тыс. руб., отложенный убыток для целей налогообложения 15 497 тыс.руб.;

На 31.12.2021 г. 42 117 тыс. руб., в том числе по резервам сомнительных долгов 31 516 тыс. руб., отложенный убыток для целей налогообложения 10 601 тыс.руб.;

На 31.12.2022 г. 35 175 тыс. руб., в том числе по резервам сомнительных долгов 31 206 тыс. руб., отложенный убыток для целей налогообложения 3 969 тыс.руб.

3.4.Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе Общества составила:

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	134 201	132 527	181 760
Прочая	198 429	20 875	7 826
Всего	332 630	153 402	189 586

Задолженность потребителей в бухгалтерском балансе отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, который составил:

На 31.12.2020 - 189 289 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 284 344 тыс. руб. и на 31.12.2022 г. – 297 766 тыс. руб.

По просроченной задолженности ведется как судебное, так и досудебное урегулирование.

К прочей дебиторской задолженности в том числе относятся:

В 2021 году: 11 880 тыс. руб. – начисленные пени по просрочке платежей физ.лицами, расчеты с которыми осуществляются через платежного агента.

В 2022 году: 150 000 тыс. руб. – обеспечение заявки на участие в конкурсном отборе КИПТЗ Красноярского края; 28 196 тыс. руб. – начисленные пени по просрочке платежей физ. лицами, расчеты с которыми осуществляются через платежного агента.

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

Вид налога, сбора	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	7 550	-	8 904	-	4 666
Расчеты по налогу на прибыль	9 838	-	-	3 548	-	12 345
Расчеты по налогу на имущество	-	0	-	0	-	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	1 272	-	1 337	-	1 246
Расчеты по транспортному налогу	-	8	-	8	-	8

Вид налога, сбора	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по земельному налогу	-	0	-	0	-	-
Отчисления на социальное страхование	-	29	-	31	-	26
Отчисления на медицинское страхование	-	583	-	630	-	636
Отчисления в ПФ РФ	-	1 296	-	1 396	-	1 387
Отчисления от НДС	-	93	-	101	-	101
Итого:	9 838	10 831	-	15 955	-	20 415

Кредиторская задолженность 31.12.2020 г. составляет 368 645 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками, подрядчиками 230 958 тыс. руб.
- задолженность прочим кредиторам 112 512 тыс. руб.

в т.ч. задолженность по обеспечению контракта – 112 552 тыс. руб.

- задолженность в бюджет 20 415 тыс. руб.
- прочая задолженность 4 720 тыс. руб.

в т.ч. задолженность по расчетам с персоналом – 6 597 тыс. руб.

Кредиторская задолженность 31.12.2021 г. составляет 353 559 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками, подрядчиками 295 622 тыс. руб.
- задолженность прочим кредиторам 34 443 тыс. руб.

в т.ч. задолженность по обеспечению контракта – 29 143 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам 15 955 тыс. руб.
- прочая задолженность 7 538 тыс. руб.

в т.ч. задолженность по расчетам с персоналом – 7 391 тыс. руб.

Кредиторская задолженность 31.12.2022 г. составляет 530 167 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками, подрядчиками 477 090 тыс. руб.
- задолженность прочим кредиторам 34 410 тыс. руб.

в т.ч. задолженность по обеспечению контракта – 29 143 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам 10 831 тыс. руб.
- прочая задолженность 7 837 тыс. руб.

в т.ч. задолженность по расчетам с персоналом – 6 206 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. – 111 465 тыс. руб. (контрагент ООО «Экопроект»), по итогам судебных решений в 2023 году задолженность будет погашена или уменьшена. На дату подписания отчетности со стороны ООО «Экопроект» подан судебный иск к Обществу за неисполнение обязательств в размере 30 369 тыс. руб. Вероятность присуждения данных штрафных санкций оценивается Обществом как высокая. Поэтому в бухгалтерской отчетности 2022 года были отражены оценочные обязательства в сумме предполагаемого штрафа с отнесением их на прочие расходы 2022 года. Со стороны Общества к ООО «Экопроект» подан встречный иск по штрафным санкциям на сумму 8 413 тыс. руб.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена далее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Наличные в кассе	126	87	98

Средства на расчетных счетах	6 117	7 331	14 880
Итого:	6 243	7 418	14 978

Информация об источниках получения и направлениях раходования денежных средств приведена в Отчете о движении денежных средств.

3.6. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 26 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток Общества составил по состоянию на 31.12.2020 г. – 107 863 тыс. руб., 31.12.2021 г. – 153 801 тыс. руб. и на 31.12.2022 г. – 152 662 тыс.руб.

Чистые активы Общества отрицательны, что явилось следствием полученных в предыдущие периоды убытков.

Получение убытков обусловлено низкой платежной дисциплиной потребителей и, как следствие, значительными суммами резервов по сомнительным долгам; несоответствием территориальной схемы обращения с ТКО реальным условиям оказания услуг регионального оператора по обращению с ТКО (в том числе, но не исключительно, в части: количества источников образования ТКО, точек сбора ТКО, маршрутов транспортирования ТКО); учитываемой на балансе Общества сомнительной дебиторской задолженности потребителей услуг; заниженным нормативом накопления ТКО для категории потребителей – население, и отсутствием законодательного порядка возмещения прямых расходов Общества по вывозу и захоронению «сверхнормативного» объема ТКО, собранных с мест (площадок) накопления ТКО.

Наряду с этим Общество реализует комплекс мер, направленных на повышение платёжной дисциплины потребителей услуг ООО «КРК», в т.ч., но не исключительно: рассылка письменных уведомлений, досудебных требований (претензий), автообзвон и автоинформатор потребителей, имеющих просроченную задолженность, подписание соглашений о рассрочке просроченной задолженности, истребование задолженности в судебном порядке, предъявление исполнительных листов к счетам, открытым должниками в банке, актуализация сведений по потребителям (как в части обновления персональных данных, так и сведений о количестве проживающих), Общество дает предложения по вопросам порядка проведения замеров источников образования ТКО для утверждения обновлённых нормативов накопления ТКО для категории потребителей – население. Ввиду изложенных обстоятельств, а также предполагаемых к внедрению изменений условий операционной деятельности – выявления новых потребителей и актуализации сведений по существующим потребителям (как в части обновления персональных данных, так и сведений о количестве проживающих) Общество планирует наращивание чистой прибыли, что позволит покрыть накопленные убытки.

Так, в 2022 году была получена чистая прибыль от деятельности в размере 1 139 тыс.руб.

3.7. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2022 год представлены ниже:

<i>Описание задолженности</i>	<i>Сумма на 31.12.2022</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>% ставка</i>
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	50 000		
займы	50 000	08.08.2023	14,5

3.8. Оценочные обязательства

Сальдо расчетов по оценочным обязательствам на 31.12.2020 г в размере 3 173 тыс.руб.

Оборот кредитовый 2021 г по оценочным обязательствам (начислен резерв на оплату отпусков) в размере 8 131 тыс. руб.

Оборот дебитовый за 2021 г по оценочным обязательствам (использован резерв на оплату отпусков) в размере 6 735 тыс.руб.

Сальдо расчетов по оценочным обязательствам на 31.12.2021 г в размере 4 930 тыс.руб.

Оборот кредитовый за 2022 г по оценочным обязательствам - начислен резерв на оплату отпусков - в размере 8 664 тыс. руб., начислен резерв по судебному иску в размере 30 369 тыс.руб.

Оборот дебетовый за 2022 г по оценочным обязательствам (использован резерв на оплату отпусков) в размере 7 994 тыс.руб.

Сальдо расчетов по оценочным обязательствам на 31.12.2022 г в размере 35 970 тыс.руб.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

С 01.12.2022 г., в соответствии Приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 28.11.2022 №1015-в, для всех категорий потребителей (включая категорию «Население») действует Единый предельный тариф на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами по Красноярской левобережной технологической зоне на период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. установлен без календарной разбивки, утверждён без учёта налога на добавленную стоимость (в соответствии с пп.36 п.2 ст.149 НК РФ операции по реализации услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, оказываемые ООО «КРК» с 01.12.2022 г. по 31.12.2023 г., освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость):

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2022 год</i>	<i>За 2021 год</i>
Сбор и транспортирование ТКО	1 415 283	1 265 259
Продажа контейнеров	0	15
Аренда спецтехники	2 080	2 381
Итого выручка от продаж:	1 417 363	1 267 655

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2022 год</i>	<i>За 2021 год</i>
Оплата труда и взносы	33 472	27 681
Захоронение отходов	130 591	127 766
Услуга сбора и транспортирования	1 020 455	917 913
Биллинговые услуги	26 149	25 620
Списание контейнеров	16 851	
Списание НДС в себестоимость за декабрь (в связи с переходом на выручку без НДС)	16 369	
Прочие	562	19
Итого себестоимость продаж:	1 244 449	1 098 991

4.3. Управленческие расходы

	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Оплата труда (со взносами и отчислениями)	62 547	58 008
Прочие управленческие расходы	8 301	10 441
Информирование населения	15 249	9 489
Прочие расходы на PR		7 286
Аренда офиса	4 358	5 235
Расходы по взысканию дебиторской задолженности	2 181	3 619
Программное обеспечение и компьютерное оборудование	7 803	3 484
ИТОГО	100 439	97 562

4.4. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто, за исключением:

Начисленных и восстановленных резервов по сомнительным долгам

Сумма доначисленной (уменьшенной) выручки от реализации за прошлые периоды – показываются свернуто. Изменение сумм выручки прошлых периодов обусловлено проведением выверки фактически оказанных объемов услуг. При этом сумма доначисленной выручки в 2022 году составила – 20 079 тыс. руб., в 2021 году – 21 641 тыс. руб., сумма уменьшенной выручки в 2022 году составила – 40 776 тыс. руб., в 2021 году – 31 314 тыс. руб.

Прочие доходы

	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Проценты к получению по займам и депозитам и прочим операциям	7 602	3 368
Прочие доходы	430	16 786
Штрафы, пени, неустойки к получению	20 570	13 667
ИТОГО	28 602	33 821

Прочие расходы

	2022 год	2021 год
Проценты к уплате	8 822	7 251
Формирование резервов по сомнительным долгам (за минусом восстановленных резервов, с учетом корректировки суммы резервов за прошлый год)	13 472	72 797
Расходы за предоставление банковской гарантии	5 850	5 659
Прочие расходы	26 778	30 163
в т.ч. суммы уменьшенной выручки по доп.соглашениям с потребителями за предыдущий период	20 697	9 673
Расходы на услуги банков	1 068	610
Оценочный резерв	30 369	0
ИТОГО	86 359	116 480

Обществом получен финансовый результат от деятельности:

За 2022 год чистая прибыль – 1 139 тыс. руб., за 2021 год получен убыток – 3 616 тыс.руб.

Налоговая база по налогу на прибыль:

За 2022 год – 33 262 тыс. руб., за 2021 год - 24 479 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль:

За 2022 год - 6 632 тыс. руб., за 2021 год - 4 896 тыс. руб.

5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015)):

Контролирующим - имеющим возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50 % в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции) – деятельность Общества является ЗАО ИГ «РВМ Капитал», которое владеет 85 % капитала Общества.

Сальдо расчетов и обороты по расчетам с ЗАО ИГ «РВМ Капитал»

Сальдо расчетов по предоставленному Обществом займу на 31.12.2020 г. в размере 22 852 тыс.руб.

Оборот Дт за 2021 г по предоставленному займу в размере 1 512 тыс. руб. (начислены проценты по займу)

Оборот Кт за 2021 г по предоставленному займу в размере 3 618 тыс. руб. (частично погашен заем и проценты по нему)

Сальдо расчетов по предоставленному займу на 31.12.2021 г в размере 20 745 тыс. руб.

Оборот Дт за 2022 г по предоставленному займу в размере 672 тыс. руб. (начислены проценты по займу)

Оборот Кт за 2022 г по предоставленному займу в размере 21 418 тыс. руб. (полностью погашен заем и проценты по нему)

Сальдо расчетов по предоставленному займу на 31.12.2022 г - нет.

Сальдо расчетов по полученному займу на 31.12.2020 г. в размере 50 000 тыс.руб.
 Оборот Дт за 2021 г по полученному займу в размере 7 250 тыс. руб. (уплачены проценты по займу)
 Оборот Кт за 2021 г. по полученному займу в размере 7 250 тыс. руб. (начислены проценты по займу)
 Сальдо расчетов по полученному займу на 31.12.2021 г в размере 50 000 тыс. руб.
 Оборот Дт за 2022 г. по полученному займу в размере 7 250 тыс. руб. (уплачены проценты по займу)
 Оборот Кт за 2022 г по полученному займу в размере 7 250 тыс. руб. (начислены проценты по займу). Сальдо расчетов по полученному займу на 31.12.2022 г в размере 50 000 тыс. руб.
 Заем подлежит погашению в 2023 году.

Сальдо расчетов и обороты по расчетам с ООО «Инжиниринг», входящим в группу компаний ЗАО ИГ РВМ Капитал
 Сальдо расчетов по предоставленному Обществом займу на 31.12.2021 г. - нет.
 Оборот Дт за 2022 г по предоставленному займу в размере 55 011 тыс. руб. (выдан заем и начислены проценты по нему)
 Оборот Кт за 2022 г по предоставленному займу в размере 55 011 тыс. руб. (полностью погашен заем и проценты по нему)
 Сальдо расчетов по предоставленному займу на 31.12.2022 г. – нет.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения		
Вознаграждения директора, исполнительного директора и главного бухгалтера Заработная плата и премии, в т.ч. взносы во внебюджетные фонды	11 639 тыс. руб.	9 779 тыс. руб.

6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными

конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

Геополитические риски - в феврале-марте 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий с февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не оказали существенного влияния.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с деятельностью полигона, а также подрядчиков, осуществляющих услугу транспортирования ТКО.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве вывоза ТКО, что не допускается со стороны Общества.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя:

рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

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

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Так как Общество осуществляет деятельность только на территории РФ, то рассматривается только внутренний регион.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

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

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

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

7. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты – признаваемых фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности

организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имелось.

9. Иная информация.

Общество не планирует прекращение какого-либо вида деятельности, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Директор ООО «КРК»

«27» февраля 2023 г.



Кузнецов Д.В.