

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2023 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о финансовых результатах за 2023 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ППК «Российский экологический оператор» за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством ППК «Российский экологический оператор», исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

1. Информация о Компании

Публично правовая компания по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» (сокращенное наименование - ППК «Российский экологический оператор») зарегистрирована ИФНС № 46 по Москве 10.04.2019 года, отчетность представляется в МИФНС №3 по Москве. ОГРН 1197746250030, ИНН/КПП 7703474222/770301001.

Юридический адрес: 123112, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д.12, этаж 51.

Генеральный директор:

с 20.11.2020 года – Буцаев Денис Петрович (773308087564), распоряжение Правительства Российской Федерации от 20.11.2020 №3045-р, распоряжение Правительства Российской Федерации от 11.11.2023 №3170.

Главный бухгалтер - Щербаков Максим Владимирович (ИНН 602301325210).

Публично-правовая компания по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» (далее - Компания) учреждена в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 января 2019 года №8. «О создании публично-правовой компании по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор».

Компания создана в целях формирования комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами, с отходами, пригодными для дальнейшей утилизации (вторичными ресурсами), обеспечения управления указанной системой, предотвращения вредного воздействия таких отходов на здоровье человека и на окружающую среду, вовлечение их в хозяйственный оборот в качестве сырья, материалов и изделий, использования таких отходов для изготовления новой продукции и получения энергии, в целях ресурсосбережения и обеспечения эксплуатации информационных систем в области охраны окружающей среды.

Компания не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между участниками (п. 1 ст. 50 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее по тексту ГК РФ).

Компания вправе осуществлять иную приносящую доход деятельность, направленную на достижение поставленных перед Компанией целей. (п. 4 ст. 50 ГК РФ, пп. 4 п. 15 Раздел II Устава¹ Компании).

Органами управления Компании являются Наблюдательный совет (высший орган управления), Правление (коллегиальный исполнительный орган управления), Генеральный директор (единоличный исполнительный орган управления).

Филиалы и представительства Компании, созданные на территории Российской Федерации и за ее пределами, формируют учетную политику в соответствии с настоящей Политикой, утвержденной приказом от 30.12.2022 № 185, исходя из правил, установленных в стране нахождения филиала и представительства.

1.1. Целевое финансирование (субсидии из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации на реализацию отдельных мероприятий федерального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология»): 9 473 318 300 (девять миллиардов четыреста семьдесят три миллиона триста восемнадцать тысяч триста) рублей 00 копеек. (полностью оплачен).

1.2. Учредители организации:

- Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации — осуществляет функции и полномочия учредителя от имени Российской Федерации (доля имущественного взноса – 100%).

1.3. Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

1.4. численность работников Компании за 2023 год составила – 345 человек, за 2022 год – 330 человек.

1.5. Филиалы, представительства по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

В отчетном периоде создано обособленное подразделение по месту нахождения обособленного подразделения: Россия, Крым республика, Симферополь г.о. Симферополь г., Репина ул., д. 75, оф. 1. Уведомление от 21.02.2023 № 683899705.

1.6. Дочерние общества:

Наблюдательным советом (Протокол № 15 от 08.07.2021) было принято решение учредить дочернее зависимое общество с уставным капиталом 10 000 (десять тысяч) рублей, общество с ограниченной ответственностью «Экологический цифровой оператор» (ООО «Экоцифра») зарегистрировано 22.07.2021 г. Основным видом деятельности дочернего общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20). В 2023 году Наблюдательным советом (Протокол № 37 от 18.05.2023) принято решение об увеличении уставного капитала ООО «Экоцифра» на 2 900 024 000 (два миллиарда девятьсот миллионов двадцать четыре тысячи) рублей 00 копеек. В отчетном периоде произведен вклад в уставный капитал 2 900 024 000 (два миллиарда девятьсот миллионов двадцать четыре тысячи) рублей 00 копеек на основании решения единственного участника ООО «Экоцифра» от 05.06.2023 № 23. Правлением (Протокол № 70 от 13.02.2023) согласовано внесение вклада в имущество ООО

¹ Утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 396

«Экоцифра», не увеличивающего его уставный капитал, в размере 183 267 100 (сто восемьдесят три миллиона двести шестьдесят семь тысяч сто) рублей 00 копеек. В отчетном периоде, на основании решения единственного участника ООО «Экоцифра» от 13.02.2023 № 17, произведен вклад в имущество ООО «Экоцифра» в размере 183 267 100 (сто восемьдесят три миллиона двести шестьдесят семь тысяч сто) рублей 00 копеек.

2. Общие принципы и методы составления бухгалтерской отчетности

2.1 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

2.2 Годовая отчетность Компании подготавливается главным бухгалтером, подписывается генеральным директором Компании, рассматривается Правлением и направляется в Наблюдательный совет Компании (раздел XI, п. 70 Устава Компании).

2.3 Наблюдательный совет Компании утверждает годовой отчет Компании (раздел IX, п. 71, пп, 3 п. 23 раздел IV Устава Компании).

2.4 При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания руководствуется законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Компании утверждена приказом генерального директора №185 от 30.12.2022 г.

3.1. Компания организует и ведет бухгалтерский и налоговый учет, составляет бухгалтерскую и налоговую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ (далее – Закона № 402-ФЗ), Федеральным законом от 03.07.2016 № 236-ФЗ «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации» (далее - Закон № 236-ФЗ) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (далее - Приказ № 34н), Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ), Бюджетным Кодексом РФ (далее-НК РФ) и иными нормативными документами в области бухгалтерского и налогового учета.

Подзаконные акты (Положения по бухгалтерскому учёту (далее-ПБУ) применяются для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности до утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) в соответствии с п.1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ.

3.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ ответственными являются:

- в целом за организацию учета и хранение первичных документов Компании – Генеральный директор Компании;
- за ведение бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – Главный бухгалтер, согласно п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности —Главный бухгалтер, согласно п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

3.3. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

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.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

3.4. Финансовый результат от реализации товаров, работ, услуг определяется по отгрузке. Доход от коммерческой деятельности Компании в 2023 году составил 1 425 873 386 (один миллиард четыреста двадцать пять миллионов восемьсот семьдесят три тысячи триста восемьдесят шесть) рублей 65 копеек.

3.5. Учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 34 ФСБУ 5/2019). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Оценка запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

3.6. Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества Компания применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются в упрощенном порядке при котором арендатор по каждому договору аренды одновременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Признание и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке;

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

3.7 Порядок отражения доходов и расходов, осуществляет отдельным способом ведения бухгалтерского учета по коммерческой и некоммерческой деятельности.

3.8. В целях повышения эффективности расходования средств в Компании проводятся процедуры закупки товаров, работ, услуг путем проведения открытых конкурсов, аукционов и котировок, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

3.10 Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (далее - ПБУ 14/2007).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (6. ПБУ 14/2007).

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации) (40 ПБУ 14/2007). Срок полезного использования нематериальных активов составляет 10 лет.

3.11 Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (далее - ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 12 ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отсутствуют (п. 42 ПБУ 19/02).

Ценные бумаги и иных финансовых вложений, обремененные залогом отсутствуют (п. 42 ПБУ 19/02).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения (п. 42 ПБУ 19/02).

4. Расшифровки основные финансовых показателей:

4.1. Расшифровки существенных показателей бухгалтерского баланса:

Строка 1110 «Нематериальные активы»:

По строке 1110 «Нематериальные активы» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года отражены объекты бухгалтерского учета, отвечающие критериям для признания в качестве нематериальных активов. Учет нематериальных активов в 2023 году ведется по правилам установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007):

Наименование счета НМА	На начало периода в тыс. руб.	Поступило в тыс. руб.	Выбыло в тыс. руб.	На конец периода в тыс. руб.
Нематериальные активы организации	458 358,00	270 266,00	132 355,00	596 295,00

Начиная с 2024 года учет нематериальных активов будет осуществляться по правилам установленным ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Строка 1150 «Основные средства»:

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Компания осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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

Раскрытие информации о стоимости основных средств, результатах переоценки и обесценения (п. 45 ФСБУ 6/2020):

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	1 065 541	1 085 618
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	-	-
балансовая стоимость амортизируемых основных средств	1 065 541	1 085 618
балансовая стоимость не амортизируемых	-	-

основных средств		
результат от выбытия основных средств за отчетный период	-	-
результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;	-	-
результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;	-	-
результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;	-	-
сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;	-	-
балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;	-	-
балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;		
балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;	-	-
признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.	-	-
элементы амортизации основных средств и их изменения	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.

Убытков от обесценения активов в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» в отчетном периоде не выявлено.

Раскрытие информации о бухгалтерском учете аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (п. 44 ФСБУ 25/2018).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представлены

в таблице развернуто без взаимойсключений (взаимозачета):

тыс. руб.

Право пользования активом	На 31.12.2023 г.	Амортизация на 31.12.2023 г.	Право пользования активом на 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	Амортизация на 31.12.2022 г.	Право пользования активом на 31.12.2022 г.
Аренда офисного помещения. ул. Вятская	273 711	(152 062)	121 649	273 711	(60 825)	212 886
Арендovanное офисное помещение. Пресненская наб., д. 12, этаж 51	933 087	(176 973)	756 114	841 275	(84 127)	757 148
Итого	1 206 798	(329 035)	877 763	1 114 986	(144 952)	970 034

Обязательство по аренде (приведенная стоимости будущих арендных платежей на дату оценки)	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	Ставка дисконтирования
Арендные обязательства	1 573 445	1 673 104	Ключевая ставка Банка России на дату отражения операции в учете - ставка дисконтирования

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности (п. 45 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Содержание
характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;	Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;	103 997
основание и порядок расчета процентной ставки;	Ключевая ставка Банка России на дату отражения операции в учете - ставка дисконтирования
допущения, использованные при	отсутствуют

определении переменных арендных платежей;	
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;	отсутствуют
затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;	отсутствуют
потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	отсутствуют
ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);	отсутствуют
иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.	отсутствует

В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора подлежит раскрытию следующая информация (п. 46 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Содержание
факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Компания применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - 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. В отчетном периоде договоры аренды, отвечающие указанным критериям, отсутствовали (п. 46 ФСБУ 25/2018).
в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Оценка по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом, переоценка не осуществляется, обесценения не выявлено, резервов на предстоящий ремонт не создается.
расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования	Отсутствуют

арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;	
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	Отсутствуют
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.	Отсутствует

Строка 1170 «Финансовые вложения»:

По строке 1170 «Финансовые вложения» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года отражены финансовые вложения в общей сумме 40 379 466 528 (сорок миллиардов триста семьдесят девять миллионов четыреста шестьдесят шесть тысяч пятьсот двадцать восемь) рублей 70 копеек а именно:

Наименование финансовых вложений	Размер финансовых вложений на 31.12.2022 г. в тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, в тыс. руб.	Размер финансовых вложений на 31.12.2023 г. в тыс. руб.
Паи	5	0	0	5
Долговые ценные бумаги	8 093 419	0	459 867	7 633 552
Приобретение доли в уставном капитале	910 828	3 094 351	183 267	3 821 912
Предоставленные займы	0	29 919 976	995 979	28 923 997
Итого	9 004 252	33 014 327	1 639 113	40 379 467

В течении 2023 года осуществлены финансовые вложения в виде приобретения доли в уставном капитале следующих компаний:

- Наблюдательным советом (Протокол № 35 от 03.04.2023) совместно с обществом с ограниченной ответственностью «Большая Тройка» одобрено учреждение общества с ограниченной ответственностью «Автоматизация процессов регионального оператора» (ООО «А.ПРО»). Определена доля уставного капитала ППК «РЭО» - 10% стоимостью 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек. В отчетном периоде произведен платеж 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек в качестве оплаты доли ППК «РЭО» в уставном капитале.
- Наблюдательным советом (Протокол 32 от 23.01.2023) одобрено участие ППК «РЭО» в уставном капитале ООО «Каширский МПК». Доля участия 0,1% от уставного

капитала. В отчетном периоде произведен платеж в размере 20 (двадцать) рублей 00 копеек в качестве оплаты доли в уставном капитале.

- Наблюдательным советом (Протокол 32 от 23.01.2023) одобрено участие ППК «РЭО» в уставном капитале ООО «МПК Коломенский». Доля участия 0,1% от уставного капитала. В отчетном периоде произведен платеж в размере 20 (двадцать) рублей 00 копеек в качестве оплаты доли в уставном капитале.

- Наблюдательным советом (Протокол 32 от 23.01.2023) одобрено участие ППК «РЭО» в уставном капитале ООО «СЕРГИЕВО-ПОСАДСКИЙ МПК». Доля участия 0,1% от уставного капитала. В отчетном периоде произведен платеж в размере 20 (двадцать) рублей 00 копеек в качестве оплаты доли в уставном капитале.

- Наблюдательным советом (Протокол 40 от 17.10.2023) одобрено вхождение ППК «РЭО» в состав участников ООО «Проект 3». В 2023 году доля участия составляет 32,83% (в простых дробях 11 000 000/33 510 000). В отчетном периоде произведен платеж в размере 11 000 000 (одиннадцать миллионов) рублей 00 копеек в качестве оплаты доли в уставном капитале.

- Наблюдательным советом (Протокол 40 от 17.10.2023) одобрено участие ППК «РЭО» в уставном капитале ООО «СтройСельхозГарант». Доля участия в уставном капитале 25% номинальной стоимостью 4 000 (четыре тысячи) рублей 00 копеек. В отчетном периоде произведен платеж в размере 4 000 (четыре тысячи) рублей 00 копеек в качестве оплаты доли в уставном капитале.

- Наблюдательным советом (Протокол 31 от 14.12.2022) одобрено вхождение ППК «РЭО» в состав участников ООО «САНСАРА». Доля ППК «РЭО» в уставном капитале 25% номинальной стоимостью 5 000 (пять тысяч) рублей 00 копеек. В отчетном периоде произведен платеж в размере 5 000 (пять тысяч) рублей 00 копеек в качестве оплаты доли в уставном капитале.

- Наблюдательным советом (Протокол 34 от 10.03.2023) одобрено участие ППК «РЭО» в уставном капитале АО «Управляющая компания по обращению с отходами в Ленинградской области». Доля участия 0,1% от уставного капитала. В отчетном периоде произведен платеж в размере 1000 (одна тысяча) рублей 00 копеек в качестве оплаты доли в уставном капитале.

- Наблюдательным советом (Протокол 37 от 18.05.2023) одобрено участие ППК «РЭО» в уставном капитале АО «Ситиматик». Доля участия 0,1% от уставного капитала. В отчетном периоде произведен платеж в размере 0,10 (ноль) рублей 10 копеек в качестве оплаты доли в уставном капитале.

- Наблюдательным советом (Протокол 36 от 24.04.2023) одобрено участие ППК «РЭО» в уставном капитале АО «Невский экологический оператор». Доля участия 0,000001% от уставного капитала. В отчетном периоде произведен платеж в размере 1 (один) рубль 00 копеек в качестве оплаты доли в уставном капитале.

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «А.ПРО»,
 - дата регистрации 20.04.2023г.
 - 127273, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Останкинский, аллея Берёзовая, дом 14Б, строение 3, помещение 12/Н,
 - ИНН 9715448358 КПП 771501001
 - генеральный директор Чахнина Мария Сергеевна;
 - Доля 10% Компании,
 - вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения.
-

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Каширский МПК»
 - дата регистрации 07.11.2017г.
 - 142932, Московская область, г.о. Кашира, д Малое Ильинское, тер. Каширский Мпк, дом 1, этаж/помещ. 2/1,
 - ИНН 5019028908 КПП 501901001
 - генеральный директор Ластовка Николай Сергеевич;
 - Доля 0.1% Компании,
 - вид деятельности: Обработка и утилизация опасных отходов.
-
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МПК Коломенский»
 - дата регистрации 07.03.2018г.
 - 140473, Московская область, г.о. Коломна, с Мячково, тер. Комплекс По Обработке Обезвреживанию И Размещению Тко Юг, строение 1, этаж/кабинет 2/201
 - ИНН 5022055500 КПП 502201001
 - генеральный директор Масленников Владимир Владимирович;
 - Доля 0.1% Компании,
 - вид деятельности: Обработка и утилизация опасных отходов.
-
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕРГИЕВО-ПОСАДСКИЙ МПК»
 - дата регистрации 18.10.2017г.
 - 141340, Московская область, г.о. Сергиево-Посадский, тер. Комплекс по Обработке И Размещению Тко, дом 1, помещение 202
 - ИНН 5042146561 КПП 504201001
 - генеральный директор Комаров Евгений Викторович;
 - Доля 0.1% Компании,
 - вид деятельности: Обработка и утилизация опасных отходов.
-
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОЕКТ 3»,
 - дата регистрации 23.09.2022г.
 - Нижегородская область, г.о. Город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, ул Почаинская, дом 17С, помещение 308
 - ИНН 5260486624 КПП 526001001
 - Управляющая организация: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ»;
 - Доля 32.83% Компании,
 - вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий.
-
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СтройСельхозГарант»
 - дата регистрации 20.07.2007г.
 - 398520, ЛИПЕЦКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ЛИПЕЦКИЙ, Д. ДОЛГАЯ, УЛ. ЛЕНИНСКАЯ, Д.9
 - ИНН 1074813000954 КПП 481301001
 - генеральный директор Мыза Никита Сергеевич;
 - Доля 25% Компании,
 - вид деятельности: Обработка и утилизация опасных отходов.
-

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Сансара»
- дата регистрации 22.09.2022г.
- 456300, РОССИЯ, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛ., МИАССКИЙ Г.О., МИАСС Г., МИАСС Г., РОМАНЕНКО УЛ., Д. 50А, ОФИС 20
- ИНН 7415111092 КПП 741501001
- генеральный директор Петров Алексей Валерьевич;
- Доля 25% Компании,
- вид деятельности: Обработка и утилизация опасных отходов.

-
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦИФРОВОЙ ОПЕРАТОР»,
 - дата регистрации 22.07.2021г.
 - 127006, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ МАЛАЯ ДМИТРОВКА, Д. 23/15, СТР. 1
 - ИНН 9703041279 КПП 773401001
 - генеральный директор Двз1инин Александр Валерьевич
 - Доля 100% Компании,

вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

-
- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ПО ОБРАЩЕНИЮ С ОТХОДАМИ В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ»,
 - дата регистрации 06.06.2008г.
 - 188800, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛ, ВЫБОРГСКИЙ Р-Н, ВЫБОРГ Г, КРИВОНОСОВА УЛ, Д. 13, ПОМЕЩЕНИЕ 28
 - ИНН 4704077078 КПП 470401001
 - генеральный директор Бучнев Антон Геннадьевич;
 - Доля 0,1% Компании,

вид деятельности: Сбор неопасных отходов

-
- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СИТИМАТИК»,
 - дата регистрации 22.06.2011г.
 - 119435, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, БОЛЬШОЙ САВВИНСКИЙ ПЕР., Д. 12, СТР. 6, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. IV, КОМ. 1-33, 35-53
 - ИНН 7725727149 КПП 770401001
 - генеральный директор Лесников Дмитрий Васильевич;
 - Доля 0,1% Компании,

вид деятельности: Сбор и утилизация неопасных отходов

-
- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕВСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР",
 - дата регистрации 12.01.2021г.
 - 195009, РОССИЯ, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ФИНЛЯНДСКИЙ ОКРУГ, АРСЕНАЛЬНАЯ УЛ., Д. 1, К. 2, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 1Н-23(ЧАСТЬ) ИНН 7804678913 КПП 780401001
 - генеральный директор Горшкова Екатерина Сергеевна;
 - Доля 0,0000001% Компании,

вид деятельности: Обработка и утилизация опасных отходов

Данные об эмитентах ценных бумаг, номинальной стоимости, сроке обращения и доходности ценных бумаг представлены в таблице:

Эмитент ценных бумаг	Сумма задолженности на 31.12.2022 г. в тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2023 г. в тыс. руб.	Срок обращения/дата погашения
ООО «ЭкоЛайн-ВторПласт»	2 000 000	1 933 000	22.09.2031
ООО «ЭкоЛайн-ВторПласт»	884 000	854 474	22.12.2031
ООО «ЭкоРесурс-Поволжье»	262 500	232 500	01.09.2031
ООО «Регион-Комфорт»	990 000	959 000	18.09.2031
ООО «Регион-Комфорт»	548 000	530 875	18.09.2031
ООО «Комбинат»	1 300 000	1 300 000	30.06.2030
ООО «КПО НЕВА»	1 492 827	1 299 072	20.09.2029
ООО «КПО НЕВА»	354 152	301 657	20.09.2029
ООО «СТРОЙСИТИГУЛА»	261 940	222 974	23.08.2029
Итого	8 093 419	7 633 552	

Данные о заемщиках, сумме выданных займов, сроке погашения представлены в таблице.

Заемщик	Сумма задолженности на 31.12.2022г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2023г., тыс. руб.	Дата погашения
ООО «Каширский МПК»	2 157 000	2 005 975	30.09.2029
ООО «МПК КОЛОМЕНСКИЙ»	2 010 000	1 915 001	30.06.2029
АО «Невский экологический оператор»	881 219	801 107	30.06.2031
АО «Невский экологический оператор»	3 544 782	2 964 433	30.06.2031
ООО «Региональный Оператор Восток»	1 591 076	1 591 076	17.12.2032
ООО «Сергиево-Посадский МПК»	1 938 000	1 859 806	31.03.2031
АО «Ситиматик»	11 299 240	11 287 941	11.12.2034
ООО «СтройСельхозГарант»	3 517 818	3 517 818	30.09.2035
АО «УКООЛО»	2 978 106	2 978 106	18.12.2032
ООО «ЭКОЦИФРА»	2 735	2 735	31.10.2024
Итого	29 919 976	28 923 997	

Раскрытие информации с учетом требований пункта 42 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02:

Наименование информации	Содержание
способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	по первоначальной стоимости
последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии	отсутствуют
стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	отсутствуют
финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-----
разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;	отсутствует
по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02	Первоначальная соответствует номинальной
стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом	-
стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи)	отсутствует
данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;	отсутствует

Строка 1210 «Запасы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации, а именно о сырье, материалах и других аналогичных ценностях.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Материалы	6 406	8 615	4 481
Итого	6 406	8 615	4 481

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

По данной строке показывается задолженность организаций, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты в общей сумме 5 389 505 953 (пять миллиардов триста восемьдесят девять миллионов пятьсот пять тысяч девятьсот пятьдесят три) рубля 28 копеек. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023

отсутствует. Состав и изменение дебиторской задолженности показано в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 12501 «Расчетные счета»:

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах. Несоответствие данных на начало отчетного периода с данными на 31.12.2022 обусловлено корректировкой начального сальдо счетов 51 и 55 на сумму денежного эквивалента 21 819 тыс. руб. в межотчетный период.

Наименование банка	На начало периода в тыс. руб.	Поступило в тыс. руб.	Выбыло в тыс. руб.	На конец периода в тыс. руб.
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО л/с 711Г3384001	276 823	855 567	221 991	910 398
ОТДЕЛЕНИЕ РЕСПУБЛИКА КРЫМ БАНКА РОССИИ	44 222	2 433 935	2 345 566	132 590
ЮЖНОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Краснодарскому краю	3 828	779 678	754 969	28 537
ПАО СБЕРБАНК	0	16 493 459	15 267 010	1 226 208
РФ АО "Россельхозбанк" - "ЦКБ"	0	5 304 646	4 939 054	365 591
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	34 276	1 214 815	1 214 691	34 401
АО "АЛЬФА-БАНК"	0	44 935	44 935	0
БАНК ГПБ (АО)	0	11 801 291	11 581 243	220 048
НКО АО НРД	0	25 348 105	25 348 093	12
Итого	359 149	64 276 432	61 717 554	2 918 027

Строка 12502 «Прочие специальные счета»:

Наименование счета	На начало периода в тыс. руб.	Поступило в тыс. руб.	Выбыло в тыс. руб.	На конец периода в тыс. руб.
Прочие специальные счета	460	4 770	4 171	1 058
Движение на корпоративных картах	0	6 841	6 754	87
Итого	460	11 611	10 925	1 145

Строка 1350 «Целевые средства»:

По статье «целевые средства» отражаются не использованные на отчетную дату целевые средства, которые предназначены для обеспечения уставной деятельности компании а так же отражена нераспределенная прибыль.

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»:

По данной статье отражаются средства целевого финансирования на приобретение и (или) создание основных средств, приобретения ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав.

Строка 1410 «Заемные средства»

По данной строке показывается информация о облигационных займах для инвестиционной деятельности Компании.

тыс. руб.

Наименование кредитора	Дата полного погашения	Вид обязательств	Сумма обязательства на 31 декабря 2023 г.
серия 01-КИ, выпуск 4-01-00009-Т от 10.04.2023	30.06.2029	Облигации ППК РЭО	1 978 041
серия 01, выпуск 4-01-00009-Т-001Р от 26.12.2022	17.12.2032	Облигации ППК РЭО	1 591 075
серия 02-КИ, выпуск 4-02-00009-Т от 10.04.2023	30.09.2029	Облигации ППК РЭО	2 086 035
серия 02, выпуск 4-02-00009-Т-001Р от 23.03.2023	18.12.2032	Облигации ППК РЭО	2 978 106
Облигации ППК РЭО, серия 03-КИ, выпуск 4-03-00009-Т от 10.04.2023	31.03.2031	Облигации ППК РЭО	1 922 884
серия 04-КИ, выпуск 4-06-00009-Т от 31.05.2023	11.12.2034	Облигации ППК РЭО	5 179 056
серия 04-КИ, выпуск 4-06-00009-Т от 31.05.2023	11.12.2034	Облигации ППК РЭО	6 108 885
серия 05-КИ, выпуск 4-04-00009-Т от 15.05.2023	30.06.2031	Облигации ППК РЭО	827 811
серия 06-КИ, выпуск 4-05-00009-Т от 15.05.2023	30.06.2031	Облигации ППК РЭО	3 065 712
серия 08-КИ, выпуск 4-07-00009-Т от 07.11.2023	30.09.2035	Облигации ППК РЭО	3 517 818
Итого			29 255 422

Строка 1510 «Заемные средства»

По данной строке показывается информация о процентах по облигационным займам.

тыс. руб.

Наименование заемщика	Срок исполнения обязательств	Вид обязательств	Сумма обязательств на 31 декабря 2023 г.
серия 01-КИ, выпуск 4-01-00009-Т от 10.04.2023	менее 12 мес.	Облигации ППК НЭО	89 527
серия 01, выпуск 4-01-00009-Т-001Р от 26.12.2022	менее 12 мес.	Облигации ППК РЭО	1 575
серия 02-КИ, выпуск 4-02-00009-Т от 10.04.2023	менее 12 мес.	Облигации ППК РЭО	94 415
серия 02, выпуск 4-02-00009-Т-001Р от 23.03.2023	менее 12 мес.	Облигации ППК РЭО	115 461
серия 03-КИ, выпуск 4-03-00009-Т от 10.04.2023	менее 12 мес.	Облигации ППК РЭО	87 030
серия 04-КИ, выпуск 4-06-00009-Т от 31.05.2023	менее 12 мес.	Облигации ППК РЭО	34 237
серия 05-КИ, выпуск 4-04-00009-Т от 15.05.2023	менее 12 мес.	Облигации ППК РЭО	36 424
серия 06-КИ, выпуск 4-05-00009-Т от 15.05.2023	менее 12 мес.	Облигации ППК РЭО	134 891
Облигации ППК РЭО, серия 08-КИ, выпуск 4-07-00009-Т от 07.11.2023	менее 12 мес.	Облигации ППК РЭО	68 911
Итого			662 470

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке показывается кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты на общую сумму 5 388 432 113 (пять миллиардов триста восемьдесят восемь миллионов четыреста тридцать две тысячи сто тринадцать) рублей 00 копеек. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 отсутствует. Состав и изменение кредиторской задолженности показано в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 1530 «Доходы будущих периодов»:

В составе доходов будущих периодов учитываются целевые средства поступившие на оплату зарплат, взносов на обязательное социальное страхование и налогов.

Наименование счета	Сумма на начало периода в тыс. руб.	Поступило в тыс. руб.	Выбыло в тыс. руб.	Сумма на конец периода в тыс. руб.
Безвозмездные поступления	429 411	6 940 163	5 762 953	1 606 621
Итого	429 411	6 940 163	5 762 953	1 606 621

Забалансовые счета:

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение – 2 700 000 (два миллиона семьсот тысяч) рублей 00 копеек.

Обеспечения обязательств и платежей полученные – 8 300 684 391 (восемь миллиардов триста миллионов шестьсот восемьдесят четыре тысячи триста девяносто один) рубль 85 копеек.

Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионному договору – 7 800 086 (семь миллионов восемьсот тысяч восемьдесят шесть) рублей 00 копеек.

Износ нематериальных активов – 152 356 044 (сто пятьдесят два миллиона триста пятьдесят шесть тысяч сорок четыре) рубля 00 копеек.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации 46 428 877 (сорок шесть миллионов четыреста двадцать восемь тысяч восемьсот семьдесят семь) рублей 70 копеек.

4.2 Пояснения к отчету об изменении капитала.

Строка 3600 «Чистые активы» формы № 4 «Отчет об изменении капитал» за 2021 годы включает сумму строк 1300 «Итого по разделу III» и 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса.

Строка 3600 «Чистые активы» формы № 4 «Отчет об изменении капитал» за 2022, 2023 годы не включает сумму строки 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса.

4.3 Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

Строка 2110 «Выручка»

По данной строке отражается информация о выручке Компании (по виду деятельности согласно уставу) полученной в результате осуществления коммерческой деятельности.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка Компании	1 425 873	37 545
Итого	1 425 873	37 545

Строка 2120 «Себестоимость продаж», Строка 2220 «Управленческие расходы»

По данным строкам отражается информация о расходах, понесенных компанией при осуществлении коммерческой деятельности. Состав понесенных расходов отражен в пояснении 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К строке 2340 «Прочие доходы»

По данной строке отражается информация о прочих доходах организации:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Купонный доход	297 301	246 381
Прочие внереализационные доходы	1 778	8
Безвозмездно переданное имущество	1 417 780	1 178 954
Штрафы, пени в соответствии с условиями договоров к получению	1 317	5 998
Итого	1 718 176	1 431 341

Строка 2350 «Прочие расходы»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Купонный расход по облигациям Компании	601 923	442
Амортизация	626	
Прочие внереализационные расходы	147 515	2 256
Расходы на услуги банков	626	0
Расход по безвозмездно переданному имуществу	1 417 780	1 178 953
Штрафы, пени в соответствии с условиями договоров к уплате	315	634
Итого	(2 169 235)	(1 182 285)

4.4. Расшифровки существенных показателей отчета о целевом использовании средств:

Источниками финансирования являются средства субсидии и средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (собственные доходы Компании).

Поступления от коммерческой деятельности, отраженные в строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, в 2023 году составили 1 425 873 тыс. руб. Доходы от коммерческой деятельности.

Финансовое обеспечение на деятельность Компании предоставлялось Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации, как получателем средств

федерального бюджета и лицом, осуществляющим осуществляет функции и полномочия учредителя Компании от имени Российской Федерации.

Поступление средств целевого финансирования за 2023 год (строки 6220 «Целевые взносы» Отчета о целевом использовании средств) составили 9 473 318 тыс. руб. В том числе:

- субсидии из федерального бюджета в виде имущественного взноса, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Правилами предоставления из федерального бюджета субсидии (постановление Правительства Российской Федерации от 17.07.2019 года № 906) 051-20-2023-001 от 19.01.2023 в размере – 4 769 540 100 (четыре миллиарда семьсот шестьдесят девять миллионов пятьсот сорок тысяч сто) рублей 00 копеек;
- субсидии из федерального бюджета в 2023 году в виде имущественного взноса (далее – Субсидия), в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.10.2022 № 1762 в целях выполнения Получателем субсидии работ, связанных с достижением результатов федерального проекта «Экономика замкнутого цикла» 051-20-2023-003 от 27.01.2023 – 385 974 100 (триста восемьдесят пять миллионов девятьсот семьдесят четыре тысячи сто) рублей 00 копеек;
- субсидии из федерального бюджета в 2022 - 2024 годах в виде имущественного взноса Российской Федерации на предоставление взноса в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью «Экологический цифровой оператор», в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2022 № 1941, на осуществление капитальных вложений в строительство объектов инфраструктуры экопромышленных парков в размере 051-20-2022-003 от 22.11.2022 – 2 900 024 000 (два миллиарда девятьсот миллионов двадцать четыре тысячи) рублей 00 копеек.;
- субсидии из федерального бюджета в 2023 году в виде имущественного взноса Российской Федерации, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2023 №1254, в целях осуществления получателем субсидии закупок в 2023 году специализированной техники, оборудования и транспортных средств для сбора и транспортирования отходов производства и потребления, контейнеров и бункеров для накопления отходов производства и потребления, специализированного оборудования и (или) специализированных установок (в том числе мобильных) для обработки отходов производства и потребления и их безвозмездной передачи органу исполнительной власти административно-территориальной единицы Донецкой Народной Республики для использования на территории г. Мариуполя, а также поставок и перевалок (в том числе страхование грузов) до мест хранения (складирования) на территории субъектов Российской Федерации, в том числе на аренду складских помещений в целях хранения, для реализации специального инфраструктурного проекта в размере 051-20-2023-004 от 09.08.2023 – 1 417 780 100 (один миллиард четыреста семнадцать миллионов семьсот восемьдесят тысяч сто) рублей 00 копеек.

Расходование целевых средств за 2023 год, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, (строка 6200 «Всего поступило средств» Отчета о целевом использовании средств) составило – 9 473 318 300 (девять миллиардов четыреста семьдесят три миллиона триста восемнадцать тысяч триста) рублей 00 копеек.

В том числе:

- фонд оплаты труда (в том числе налоги, взносы) – 1 706 900 тыс. рублей;
- прочие расходы на содержание аппарата управления – 773 849 тыс. рублей;
- целевые мероприятия – 59 790 тыс. рублей;

- приобретение основных средств 1 507 595 тыс. рублей;

Прочие (стр. 6350):

- расходы на аренду – 70 548 тыс. руб.

- взнос в имущество и уставный капитал ООО «Экоцифра» -3 083 291 тыс. руб.

- перечисление средств для размещения на депозитах – 2 178 924 тыс. руб.

- расходы на просветительскую и образовательную деятельность – 202 707 тыс. руб.

- прочее – 3 322 тыс. руб.

Вознаграждения члена Наблюдательного совета, Правления не начислялись и не выплачивались.

5. Информация о связанных сторонах Компании и операций с ними.

Компания раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (далее - ПБУ 11/2008)".

Компания, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (п. 6 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон Компания устанавливает самостоятельно на основе настоящего ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон и операции с ними представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Основание признания аффилированной стороной	Операции со связанными сторонами.
Абрамченко В. В.	Председатель наблюдательного совета	Операции по получению и передаче активов и обязательств не осуществлялись
Козлов А. А.	Член наблюдательного совета	Операции по получению и передаче активов и обязательств не осуществлялись.
Осьмаков В.С.	Член наблюдательного совета	Операции по получению и передаче активов и обязательств не осуществлялись.

Файзуллин И. Э.	Член наблюдательного совета	Операции по получению и передаче активов и обязательств не осуществлялись.
Буцаев Д.П.	Член наблюдательного совета Единоличный исполнительный орган – генеральный директор	Операции по получению и передаче активов и обязательств не осуществлялись.

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения.
Управленческий персонал	Вознаграждение по трудовому договору – 144 014 тыс. руб., в том числе страховые взносы 20 840 тыс. руб. Иные вознаграждения не выплачивались.	Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иных долгосрочных вознаграждений по состоянию на 31.12.2023 не выплачивалось. Сумма вознаграждения по итогам 2023 года будет определяться наблюдательным советом по итогам утверждения исполнения КПЭ и ФКПЭ за 2023 год.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

К чрезвычайным фактам хозяйственной деятельности Компания относит обострение внешнеполитической ситуации.

24 февраля 2022 года Российской Федерацией начата военная спецоперация по демилитаризации и денацификации Украины. В ответ на действия РФ страны Североатлантического альянса ввели санкции в отношении экономической и политической деятельности Российской Федерацией.

Компания не имеет обязательств, выраженных в иностранных валютах поэтому существенное снижение рубля, не влияет на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению руководства, это не влияет на способность Компании продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Иные события после отчетной даты способные существенно повлиять на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

7. Информация по отчетным сегментам

Компания не составляет сегментную отчетность.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Компания не заключало договора о совместной деятельности.

10. Информация о наличии/отсутствии обеспечений и гарантий

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания не имеет имущества, переданного в обеспечение обязательств по кредитным и иным договорам.

11. Информация о наличии/отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2023г

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания не имеет незавершенных судебных разбирательств, в которых бы выступала ответчиком и обязана была бы выплатить крупные суммы денежных средств способных существенно повлиять на финансовые показатели и деятельность Компании.

12. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

13. Информация о существенных ошибках отчетного периода

Существенных ошибок отчетного периода не выявлено.

14. События после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Компании не было.

15. Информация об отложенном налоге на прибыль за 2023 год

Прибыль (убыток) Компании формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2023 год	за 2022 год
1	Прибыль(убыток) до налогообложения - всего	305 822	16 155
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20%	305 822	16 155
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	(61 669)	(3 412)
2.2.	Отложенный налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	21 940	22 389
	в том числе:		
2.3.	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	21 940	22 389
3	Прочие прибыли и убытки	277	0
4	Текущий налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(83 332)	(25 801)

Информация о временных разницах:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2023 год	за 2022 год
1	Временные разницы в виде сумм оценочных обязательств и резервов.		
2	Временных разниц в виде отклонения стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом.	18 454	(25 752)
3	Временных разниц в виде отклонения стоимости арендных обязательств между бухгалтерским и налоговым учетом.	3 486	48 141
4	Итого	21 940	22 389
5	Сумма отложенного налога на прибыль	21 940	22 389

16. Информация о обеспечении обязательств.

В разделе 8 «обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о полученных обязательствах по инвестиционным проектам, договорам заключенным с контрагентами на оказание услуг, выполнение работ.

17. Информация о государственной помощи.

В разделе 9 «государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о бюджетных средствах, доведенных до Публично-правовой компании по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» в 2023 году в соответствии с:

Соглашением о предоставлении из федерального бюджета субсидии на обеспечение функционирования публично-правовой компании по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» от 19.01.2023 № 051-20-2023-001, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.07.2019 № 906 в размере 4 769 540 тыс. руб.;

Соглашением о предоставлении из федерального бюджета субсидии в виде имущественного взноса на обеспечение достижения отдельных результатов федерального проекта «Экономика замкнутого цикла» публично-правовой компании по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» от 27.01.2023 № 051-20-2023-003 утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.10.2022 № 1762 в размере 385 974 тыс. руб.;

Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии в виде имущественного взноса Российской Федерации в публично-правовую компанию по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами "Российский экологический оператор" от 09.08.2023 № 051-20-2023-004, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2023 №1254 в размере 1 417 780 тыс. руб.;

Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации в публично правовую компанию по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами "Российский экологический оператор" на предоставление взноса в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью "Экологический цифровой оператор" на осуществление капитальных вложений в строительство объектов инфраструктуры экопромышленных парков в рамках федерального проекта "Экономика замкнутого цикла" от 22.11.2022 № 051-20-2022-003 в размере 2 900 024 тыс. руб.

Генеральный директор

Дата: 04 марта 2024 года

Д.П. Буцаев