ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Компания «РИФЕЙ»
ЗА 2023 ГОД

Оглавление

1. Общие сведения 3
1.1. Изменения в Учредительных документах. 3
1.2. Сведения о непрерывности деятельности. 3
1.3. Основные виды деятельности, Уставный капитал. 3
1.4. Управление организацией 4
1.5. Структура и численность: 4
2. Основные положения учетной политики 4
2.1. Основные средства 4
2.2. Аренда (лизинг) 5
2.3. Нематериальные активы 6
2.4. Запасы 6
2.5. Расходы по обычным видам деятельности 7
2.6. Доходы от обычных видов деятельности 7
2.7. Прибыли и убытки 8
2.8. Капитал и резервы 8
2.9. Учет расходов по займам и кредитам 8
2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль. 9
3. Раскрытие существенных показателей отчетности 9
3.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов 9
3.2. Нематериальные активы 9
3.3. Основные средства 10
3.4. Аренда (лизинг) 10
3.5. Запасы 10
3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам 10
3.7. Затраты по обычным видам деятельности 12
3.8. Доходы по обычным видам деятельности 12
3.9. Себестоимость по обычным видам деятельности 12
3.10. Прочие доходы и расходы 13
3.11. Оценочные обязательства 13
3.12. Расчеты по налогу на прибыль 13
3.13. События после отчетной даты 14
3.14. ПЗГарантии третьих лиц. 14
3.15. Информация о мероприятиях, направленных на увеличение стоимости чистых активов 14
3.16. Операции со связанными сторонами 15
3.17. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества 16

1. Общие сведения

Полное наименования юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Компания «РИФЕЙ».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Компания «РИФЕЙ».

Сведения о государственной регистрации юридического лица:

– Дата государственной регистрации: 03 апреля 2013г.
– Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1187232001461.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе:

– Дата образования: 03.04.2013 года
– Дата постановки на учет в налоговый орган: 17.06.2019 года.
– Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7204189710.

Сведения о месте нахождения юридического лица:

– Место нахождения: Свердловская область, г. Нижний Тагил, Черноисточинский тракт, дом 14, помещение 17.

Сведения о лицензии:

Серия 072 № 00197 от 18.01.2016г. Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I – IV классов опасности.

1.1. Изменения в Учредительных документах.

В 2023 году в учредительные документы изменения не вносились.

1.2. Сведения о непрерывности деятельности.

Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается как надежная - компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

1.3. Основные виды деятельности, Уставный капитал.

Основной вид деятельности ООО «Компания «РИФЕЙ» в 2023г. сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов I-IV классов опасности, код ОКВЭД 38.11

Участниками Общества являются:

Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», ИНН 771897453 - более 99,9 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 29 990 000,00 руб.;

Сергеева Елена Игоревна - менее 0,1 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 10 000,00 руб.

1.4. Управление организацией

Исполнительный орган общества: Генеральный директор – Фрумкин Константин Игоревич

1.5. Структура и численность:

В 2023 году Общество осуществляло свою деятельность по месту нахождения обособленных подразделений:

Наименование ОП	Место нахождения ОП	Примечание
Обособленное подразделение в г. Краснотурьинск	624447, Свердловская область, г. Краснотурьинск, ул. Пушкина, д.4, оф.311.	Дата создания 21.11.2019
Обособленное подразделение в г. Нижний Тагил	622001, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Газетная ул.81, ЛИТЕР А3	Дата создания 20.10.2020
Обособленное подразделение в г. Ивдель	Свердловская обл., г. Ивдель, Механошина примерно в 580 м. на юг .109	Дата создания 12.11.2020
Обособленное подразделение в г. Серов	Свердловская область, г. Серов, 7-ой км автодороги Серов-Екатеринбург	Дата создания 20.10.2020
Обособленное подразделение г. Краснотурьинск Полигон ТКО	Свердловская обл., г. Краснотурьинск, ул. Фрунзе, 99	Дата создания 30.10.2020
Обособленное подразделение в г. Нижняя Тура	Свердловская область, г. Нижняя Тура, ул. Говорова примерно в 30 метрах на юг от д. 9	Дата создания 18.02.2022г.
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург	620063, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Чапаева, д. 14/10, офис 203	Дата создания 01.09.2022 г.
Мусоросортировочный комплекс г. Краснотурьинск	Свердловская обл., г. Краснотурьинск. Ул. Фрунзе, соор. 106	Дата создания 28.07.2023

Среднесписочная численность за 2023г. – 127 человека, что на 10 человека больше по сравнению с 2022 годом.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский отчет Общества сформирован в соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также другими действующими документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности,

С 01.01.2023 года действует Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом № 218 от 31.12.2022г.

Положения Учетной политики, раскрывающие способы учета и отражения в отчетности отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах следующие.

2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

К основным средствам относить:

- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ рабочие и силовые машины и оборудование;
- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ✓ многолетние насаждения;
- ✓ внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.
- ✓ капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- ✓ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- ✓ земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Активы (за исключением специализированных объектов для сбора отходов, земельных участков и транспортных средств) по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Активы, относящиеся к специализированным объектам для сбора отходов, при выполнении критериев их принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельные участки и транспортные средства, учитываются как объекты основных средств независимо от стоимости их приобретения (или иного законного основания получения права собственности на них).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации, в Обществе организован контроль за их движением на забалансовом счете.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Выданные подрядчикам авансы по договорам строительного подряда, предметом которых является строительство, реконструкция, модернизация объектов основных средств, отражаются в балансе в составе I раздела баланса в составе показателей «Внеоборотные активы».

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета, с определением срока полезного использования на основании классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г № 1.

Затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация

привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.3. Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.4. Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально - производственные запасы, включая товары, предназначенные для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально - производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости по конкретному наименованию, виду (группе), списываемых в производство и ином выбытии, производится по себестоимости каждой единицы; списание ГСМ производится по средней себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально - производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

2.5. Расходы по обычным видам деятельности

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

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- ✓ Материальные затраты;
- ✓ Затраты на оплату труда;
- ✓ Отчисления на социальные нужды, включаемые в себестоимость работ (услуг));
- ✓ Амортизация (амортизационные отчисления по основным средствам);
- ✓ Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);
- ✓ Налоги: на имущество, транспортный налог, земельный налог;
- ✓ Сбор за загрязнение окружающей среды;
- ✓ Прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные, услуги банков, аудиторские услуги, представительские расходы, расходы на обучение и др.).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В целях формирования данные о полной производственной себестоимости, косвенные расходы при этом ежемесячно распределять путем списания на счет 20 «Основное производство» исходя из доли, приходящийся на каждый вид деятельности структурного подразделения Общества, определенной следующим образом:

1. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы подразделений, по которым можно прямым методом определить их отношение к определенному виду деятельности, списывать на счет 20 по соответствующему виду деятельности и подразделению без применения коэффициента распределения.
2. Общепроизводственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, определять, как отношение результата умножения общих общепроизводственных расходов подразделения на процент распределения по каждому подразделению, к сумме процентов по данному подразделению.
3. Общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на определенный вид деятельности, распределять пропорционально оплате труда.

2.6. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а именно: удаление и обработка твердых отходов.

Доходы Общества от обычных видов деятельности возникают в рамках исполнения соглашения. Раздельный учет доходов от обычных видов деятельности, по видам деятельности, ведется на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», с использованием справочника «Номенклатурные группы».

2.7. Прибыли и убытки

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов.

Общество создает оценочные резервы:

- ✓ под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей;
- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам;
- ✓ другие оценочные резервы.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При создании резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами, величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Числящаяся дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.8. Капитал и резервы

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

В соответствии с учредительными документами, Общество не формирует резервный капитал.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Использование прибыли осуществляется в соответствии с учредительными документами общества и на основании решения участников Общества.

2.9. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива – процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (объекта

имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление – объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Под длительным периодом времени следует понимается срок, составляющий не менее трех месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений). Указанный срок определяется по данным срока, установленного в проектно-сметной документации.

Под существенными расходами на приобретение (сооружение, строительство, изготовление) понимается сумма не менее 1 000 тыс. руб.

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Для учета расчетов по налогу на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Начисление условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, а также налоговых санкций производится на счете 99 «Прибыли и убытки». Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается на основе данных бухгалтерского учета с учетом корректировок. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операции по приобретению нематериальных активов по состоянию на конец года на балансе не числится.

3.2. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах, об их наличии и движении представлена в Пояснении № 1 к бухгалтерской отчетности Таблица 1.1. По состоянию на конец года на балансе числится Интернет-сайт ООО «Компания Рифей».

Переоценка нематериальных активов в 2023 году не производилась.

Нематериальные активы созданные самой организацией, нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, а также наличие и движение результатов НИОКР в течении периода 01.01.2023-31.12.2023гг. отсутствуют.

3.3. Основные средства

В 2023 году учет основных средств и капитальных вложений вёлся в соответствии с ФСБУ 6/2020. Основные средства показаны в балансе по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средствах представлена в Пояснении №2 к бухгалтерской отчетности Таблица 2.1

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в Пояснении №2 к бухгалтерской отчетности Таблица 2.2

По условиям заключенных Обществом договоров аренды, имущество, полученное в аренду, учитывается на балансе арендодателя. Информация об арендованном имуществе представлена в Пояснении №2 к бухгалтерской отчетности Таблица 2.4.

3.4. Аренда (лизинг)

В 2023 году учет аренды (лизинга) вёлся в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Объекты бухгалтерского учета классифицировались как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Информация о наличии и движении прав пользования активами в течении периода 01.01.2023-31.12.2023 представлена в составе Пояснении № 2, таблица 2.1.

3.5. Запасы

В составе запасов числятся производственные материалы, запчасти для ремонта, топливо, затраты в незавершенном производстве. Резерв под обесценение стоимости в текущем году не создавался, в связи с отсутствием на балансе морально устаревших и полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, товарно-материальных ценностей.

Информация о наличие и движение запасов представлена в Пояснении №4 к бухгалтерской отчетности Таблица 4.1.

Убытки от снижения стоимости запасов в течении периода 01.01.2023-31.12.2023гг. отсутствуют.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, предусмотренные договорами, и не обеспечена соответствующими

гарантиями, поручительствами или иными способами, отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснении №5 к бухгалтерской отчетности Таблица 5.1.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснении №5 к бухгалтерской отчетности Таблица 5.2.

В пассиве баланса кредиторская задолженность по арендным обязательствам разделена на долгосрочную и краткосрочную расчетным путем по следующему принципу:

Сумма долгосрочной задолженности определяется из регистра «Справка-расчет начисленных процентов» на последние число последнего месяца отчетного квартала и отражается на счете 76.07.3 «Арендные обязательства (долгосрочные)». Долгосрочная задолженность не включает в себя сумму начисленных процентов.

Все начисленные в учете проценты составляют краткосрочную задолженность, они учитываются на счете 76.07.1«Арендные обязательства (краткосрочные)».

Из 76.07.1 «Арендные обязательства (краткосрочные)» вычитаются 76.07.5 «Проценты по аренде» и 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» и 76.07.3 «Арендные обязательства (долгосрочные)» в сумме без НДС и без %.

В результате в балансе чистая дисконтированная стоимость отражается:

- по строке 1450 – сумма, учтенная на счете 76.07.3 «Арендные обязательства (долгосрочные);
- по строке 1520 – сумма разницы, оставшаяся после вычитания на счете76.07.1«Арендные обязательства (краткосрочные)»

Займы и кредиты

Информация о полученных за период 01.01.2023-31.12.2023 займах и кредитах представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование кредитора	Сумма основного долга	Размер процентов	Дата получения	Плановый срок погашения
ОБЛКОММУНЭНЕРГО АО	77 000,00	договорная ставка	29.09.2023	30.12.2024
ХКЭС ООО	50 000,00	договорная ставка	22.05.2023	30.12.2024
ХКЭС ООО	38 696,29	договорная ставка	29.06.2023	30.12.2024

Кредиты и займы получены и использованы на финансирование текущей операционной деятельности. В 2023 году всего начислено процентов по займам и кредитам – 140 823 тыс. руб., в том числе 40 815 тыс.руб. отнесено на стоимость инвестиционного актива

Информация об изменениях по заемным средствам и процентным обязательствам в течении периода 01.01.2023-31.12.2023гг. представлена в таблице.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	
Задолженность по кредитным и заемным обязательствам - всего	за 2023г.	1 414 342	1 266 391	1 148 378	1 532 355
	за 2022г.	810 707	851 943	248 307	1 414 343
в том числе:					
Долгосрочные кредиты	за 2023г.	1 250 000	104 584	863 000	491 584
	за 2022г.	635 000	715 000	100 000	1 250 000
Долгосрочные займы	за 2023г.	115 900	199 896	231 596	84 200
	за 2022г.	115 900			115 900
Краткосрочные кредиты	за 2023г.		787 805		787 805
	за 2022г.				
Краткосрочные займы	за 2023г.	38 963	131 203	38 963	131 203
	за 2022г.	51 763	13 200	26 000	38 963
Проценты по долгосрочным кредитам	за 2023г.	1 613	121 609	121 855	1 366

	за 2022г.	1 451	110 142	109 981	1 612
Проценты по долгосрочным займам	за 2023г.	5 556	17 628	11 781	11 403
	за 2022г.	2 007	9 571	6 022	5 556
Проценты по краткосрочным кредитам	за 2023г.		32 789	10 760	22 029
	за 2022г.				
Проценты по краткосрочным займам	за 2023г.	2 311	4 844	4 390	2 765
	за 2022г.	4 585	4 030	6 304	2 311
Итого	за 2023г.	1 414 342	1 266 391	1 148 378	1 532 355
	за 2022г.	810 707	851 943	248 307	1 414 343

Информация о сумме заемным средствам представлена в таблице

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сумма расходов по кредитам, включенных в прочие расходы.	86 279	87 969
в том числе проценты по долгосрочным кредитам	82 770	87 969
проценты по краткосрочным кредитам	3 509	0
Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы.	13 729	12 772
в том числе проценты по долгосрочным займам	12 275	9 571
проценты по краткосрочным займам	1 454	3 201

3.7. Затраты по обычным видам деятельности

Информация о затратах на производство представлена в Пояснении №6 к бухгалтерской отчетности Таблица 6.

Детализация распределения расходов по видам деятельности в 2023г. представлена в таблице.

Затраты на производство (себестоимость и управленческие расходы)	За 2023 год	За 2022 год
Услуги РО по обращению с ТКО Северное АПО-1	1 594 041	1 322 502
Услуги РО по размещению прочих отходов полигон г. Краснотурьинск ул. Фрунзе, 99	711	1 100
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Ивдель	4 524	4 494
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Серов	6 418	0
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Нижняя Тура	3 357	0
Ликвидации несанкционированных свалок	2 659	0
Итого	**1 611 710**	**1 328 096**

3.8. Доходы по обычным видам деятельности

Детализация распределения доходов по видам деятельности в 2023г. представлена в таблице:

тыс.руб.

Выручка	За 2023 год	За 2023 год
Услуги РО по обращению с ТКО Северное АПО-1	1 795 251	1 504 077
Услуги РО по размещению прочих отходов полигон г. Краснотурьинск ул. Фрунзе, 99	3 577	5 300
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Ивдель	3 254	2 608
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Серов	7 755	
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Нижняя Тура	3 899	
Ликвидации несанкционированных свалок	2 993	
Аренда прочего имущества	294	118
Итого	**1 817 023**	**1 512 103**

3.9. Себестоимость по обычным видам деятельности

В течении 2023 года расходы распределялись в соответствии с утвержденными положениями учетной политики. Информация об распределении прямых и управленческих расходов представлена в таблице.

Наименование вида деятельности	Прямые расходы	Управленческие расходы
Всего	1 556 352	55 358
Услуги РО по обращению с ТКО Северное АПО-1	1 543 138	50 903
Услуги РО по размещению прочих отходов полигон г. Краснотурьинск ул. Фрунзе, 99	557	154
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Ивдель	2 687	1 836

Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Серов	4 854	1 564
Услуги по взвешиванию грузовых автомобилей на полигоне г. Нижняя Тура	2 456	901
Ликвидации несанкционированных свалок	2 659	

3.10. Прочие доходы и расходы

Связанные с начислением и восстановлением оценочных резервов одного вида (под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, под обесценение финансовых вложений, под обесценение дебиторской задолженности) в ОФР отражаются свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

Отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами и расходами. Доходы и расходы, которые непосредственно относятся к определенному виду деятельности распределяются по видам деятельности детализация представлена в таблице.

Наименование вида деятельности	Прочие доходы	Прочие расходы	Сальдо прочих доходов и расходов
Всего	98 851	280 350	-181 499
Услуги РО по обращению с ТКО Северное АПО-1	75 265	263 453	-188 188
Услуги РО по размещению прочих отходов полигон г.Краснотурьинск ул.Фрунзе, 99		2 157	-2 157
Прочее	23 586	14 740	8 846

3.11. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществлено исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года и средней за истекший календарный год ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

тыс.руб.

Вид оценочного обязательства	Год начисления	Остаток на начало	Признано	Погашено	Списано	Остаток на конец
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2023	3 601	9 105	(8 202)	(32)	4 472
	2022	3 338	7 403	(7 138)	(3)	3 601

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Нераспределенная прибыль отчетного года рассчитана с учетом правил, предусмотренных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Текущий налог на прибыль определен путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов (ПНА) и обязательств (ПНО), а также на сумму разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Расчет расхода по налогу на прибыль представлен в таблице

тыс.руб.

Показатель / (Порядок расчета)	Прибыль до налогооб-ложения	Отложенный налоговый актив на начало периода	Отложен-ное налоговое обязатель-ство на начало периода	Отложен-ный налоговый актив на конец периода	Отложен-ное налоговое обязатель-ство на конец периода	Отложен-ный налог на начало периода / (Б) - (В)	Отложен-ный налог на конец периода / (Г) - (Д)	Отложен-ный налог за отчетный период / (2) - (1)	Текущий налог на прибыль	Расход по налогу за отчетный период / (3) + (4)	Условный расход по налогу / - (А) * 20%	Постоян-ный налоговый расход / (5) - (6)	Чистая прибыль / (А) + (5)
код	А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5	6	7	8
Сумма, тыс.руб.	24 608	53 630	13 032	99 851	64 283	40 598	35 568	-5 030	0	-5 030	-4 922	-108	19 578

Информация об основных изменениях ОНА и ОНО за 2022 год представлена в таблице.

тыс.руб.

Отложенные налоговые активы	**Остаток на 31.12.2022**	**Признано**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2023**
Всего, в том числе:	**53 630**	**50 814**	**4 593**	**99 851**

Внеоборотные активы	5	4	5	4
Основные средства	271	92	113	249
Расходы будущих периодов	42 964	0	0	42 964
Резервы сомнительных долгов	2 152	2 417	2 106	2 463
Прочие расходы	1 434	2 280	607	3 107
Убытки прошлых лет		41 537	0	41 537
Арендные обязательства	6 805	4 480	1 762	9 523
Проценты по обязательствам		3	0	3
Отложенные налоговые обязательства	**Остаток на 31.12.2022**	**Признано**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2023**
Всего, в том числе:	**13 032**	**57 132**	**5 881**	**64 283**
Внеоборотные активы	0	0	0	0
Основные средства	7 411	53 935	1 946	59 400
Расходы будущих периодов	0	0	0	0
Резервы сомнительных долгов	1 443	0	1 443	0
Прочие расходы	1 434	2 280	607	3 107
Убытки прошлых лет	0	0	0	0
Арендные обязательства	1 296	0	1 296	0
Проценты по обязательствам	1 449	917	589	1 777

3.13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, влияющая на данные бухгалтерской отчетности за 2023 год – отсутствуют.

Факторов, оказывающих влияние на непрерывность деятельности Общества, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, нет.

3.14. Гарантии третьих лиц.

На 31.12.2023 года на счете 76.09.8 в учете Общества числятся обеспечения, полученные в обеспечение исполнения договоров денежными средствами на расчетный счет в банке:

тыс.руб.

Наименование организации	Наименование процедуры закупки	Сумма обеспечений полученных
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	Запрос предложений в электронной форме (№32312655253)	51
ГАРАНТИЯ ООО	Запрос предложений в электронной форме (№32312190891)	11
ЖКК КАРПИНСКАЯ ООО	Запрос котировок в электронной форме (№32009337701	68
АО «Региональный информационный центр»	Запрос предложений в электронной форме (№32110764270)	18 425
РТС-тендер ООО	1159987/1	393
СКВОРЦОВА МАРИЯ ВЛАДИМИРОВНА ИП	Запрос котировок в электронной форме (№32312747052)	78
СПЕЦРЕГИОН ООО	Запрос котировок в электронной форме (№32312353757)	172
ООО «ТКО-Сервис»	Запрос котировок в электронной форме (№32110631950)	240
ТРЕСТ-С ООО	Запрос котировок в электронной форме (№32312586465)	87
Всего		**19 525**

3.15. Информация о мероприятиях, направленных на увеличение стоимости чистых активов

По итогам за 2023 г. стоимость чистых активов Общества сформировалась больше величины уставного капитала. Расчет чистых активов представлен в таблице

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы		
Нематериальные активы	124	186
Основные средства	1 511 772	1 272 193
Финансовые вложения долгосрочные	-	146
Отложенные налоговые активы	99 851	53 630
Прочие внеоборотные активы	573	787
Запасы	6 562	21 603

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	29 521
Дебиторская задолженность*	700 399	779 828
Финансовые вложения краткосрочные	135 000	135 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	56 159	43 929
Прочие оборотные активы	287	156
ИТОГО активы	**2 510 727**	**2 336 977**
Пассивы		
Заемные средства долгосрочные	575 784	1 365 900
Отложенные налоговые обязательства	64 283	13 032
Оценочные обязательства долгосрочные	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	77 497	196 488
Заемные средства краткосрочные	956 571	48 443
Кредиторская задолженность	384 553	281 525
Оценочные обязательства краткосрочные	4 472	3 601
Прочие обязательства краткосрочные		-
ИТОГО пассивы	2 063 160	1 908 988
Стоимость чистых активов	**447 567**	**427 989**

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества представлены в таблице.

тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Чистые активы, тыс. руб.	447 567	427 989
Уставный капитал, тыс. руб.	30 000	30 000
Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	417 567	397 989

Чистые активы Общества на 31.12.2023 в 14,92 раза превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

По итогам текущей операционной деятельности за 2023 год у ООО «Компания «РИФЕЙ» сформировалась прибыль, в размере 19 579,00 тыс.руб.

Основными приоритетами в деятельности Общества остаются:

- Осуществление деятельности по сбору, накоплению, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов, развитие различных дополнительных сегментов бизнеса в сфере обращения с ТКО.
- Деятельность регионального оператора по обращению с ТКО.
- Поиск перспективных проектов в сфере обращения с ТКО, отвечающих инвестиционным критериям акционеров и инвесторов Общества, тиражирование лучших решений.
- Развитие производства, связанного с глубокой переработкой вторичных материальных ресурсов.
- Повышение качества управления и принятия решений за счет внедрения новых инновационных технологий, в том числе автоматизированных систем управления и лучших технологий организации производственных процессов.
- Активное участие в работе межведомственных рабочих групп на региональном уровне с целью продвижения экологически безопасных технологий обращения с отходами.

3.16. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пп. а) п.4 ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Перечень связанных сторон и информация об операциях с ними, в том числе о выданных Обществом обеспечениях по обязательствам связанных сторон, а также состав органов управления и конечного бенефициара раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

В отношении ООО «Компания «Рифей» связанными сторонами являются:

3.16.1. Информация о связанных сторонах представлена в таблице

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лица являются связанными сторонами
1	Фрумкин Константин Игоревич	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, являющегося управляющей организацией ООО «Компания «РИФЕЙ» с 01.01.2023-31.03.2023
2	Фрумкин Константин Игоревич	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества 01.04.2023-31.12.2023
3	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы», ИНН 7718974531	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей уставного капитала ООО «Компания «РИФЕЙ», лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа

3.16.2. Информация о преобладающих хозяйственных обществах представлена в таблице

№ п/п	Наименование организации	Основание	Операции
1	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ОГРН 1147746330511)	лицо, имеющее право распоряжаться долей более 99% уставного капитала, является Управляющей организацией – ООО «Компания «РИФЕЙ»	есть

3.16.3. Информация по сделкам со связанными сторонами в течение 2023 года приведена в таблице, объемы покупок указаны без учета НДС:

тыс.руб.

Наименование организации	Тип договора, №, дата / срок действия	Условия и сроки расчетов	Объем покупок	Оплачено
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ОГРН 1147746330511)	Услуги по управлению, договор № 1 от 11.07.19г. / до 25.07.2022г.	Ежемесячно. Не позднее 10 числа, следующего за расчетным месяцем / безналичным путем	3 600,00	3 600,00
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ОГРН 1147746330511)	Договор займа № 85-Д/2023 от 15.05.2023	Проценты не начисляются. Срок погашения не позднее 30.12.2024	70 000,00	50 000,00
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Экологические системы» (ОГРН 1147746330511)	Договор займа № 132-Д/2023 от 19.06.2023	Ежемесячно начисляются проценты из расчета ключевой ставки ЦБ РФ действующей в соответствующие периоды начисления +4% годовых. Срок погашения не позднее 30.12.2024	87 550,00	38 696,29

3.17. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

3.17.1. Отраслевые риски

Деятельность по обращению с твердыми коммунальными отходами отнесена к сфере коммунальных услуг и на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, оператора по захоронению твердых коммунальных отходов тарифы подлежат государственному регулированию и устанавливаются Региональной энергетической комиссией Свердловской области.

За период деятельности Регионального оператора выявлены следующие риски:

-Вероятность установления экономически необоснованного тарифа со стороны регулирующего органа и отсутствие механизмов компенсации выпадающих расходов.

- Несоответствие официально утверждённых нормативов накопления реальным объёмам образуемых твердых коммунальных отходов. Значительные отклонения могут приводить к установлению заниженного тарифа;

- Ограничения платы граждан на государственном уровне, на уровне инфляции препятствуют органам регулирования учитывать реальные расходы организации по фактическим ценам, которые существенно превышают ее;

- отсутствие системно работающих механизмов субсидирования экономически обоснованных расходов, приводящих к росту платы граждан за коммунальную услугу выше предельно допустимой.

- Невозможность полноценного формирования доходной базы:

- отсутствие доступа к персональным данным потребителей существенно затрудняет проведение полноценной идентификации всех потребителей услуги и объектов недвижимости, и соответственно, полноценно сформировать начисление стоимости услуг.

- действующие нормативы накопления ТКО не полноценно охватывают все особенности образования ТКО у юридических лиц и установлены в отношении не всех категорий объектов.

Все вышеуказанные факты присущи всей сфере деятельности региональных операторов по обращению с отходами и не являются специфичными исключительно для Общества.

Постановлением Региональной энергетической комиссии Свердловской области (далее – РЭК СО) от 16.12.2021 №240-ПК для Общества установлен долгосрочные единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твёрдыми коммунальными отходами на 2022 – 2026 годы.

Апелляционным определением Второго апелляционного суда общей юрисдикции от 12.04.2023 постановление №240-ПК признано недействующим с даты его принятия, поскольку РЭК СО незаконно из необходимой валовой выручки Общества были исключены заявленные расходы, что привело к установлению экономически необоснованного тарифа.

Во исполнение вышеуказанного определения суда, РЭК СО принято постановление от 19.05.2023 № 42-ПК, которым Обществу установлены долгосрочные единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на 2023 – 2026 годы.

Постановлением РЭК СО от 13.12.2023 № 224-ПК произведена корректировка единых тарифов на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на 2024 год. При корректировке тарифов РЭК СО незаконно в необходимой валовой выручке Общества не учтены расходы на сумму более 700 млн. рублей, что привело к установлению тарифа на уровне ниже экономически обоснованного. Обществом постановление РЭК СО от 13.12.2023 № 224-ПК обжалуется в Свердловском областном суде.

Следует отметить, что сфера обращения с ТКО относится к социально значимым проектам и государственным задачам в рамках национального проекта «Экология». Учитывая высокий приоритет создания в стране цивилизованной системы обращения с отходами, можно ожидать активную поддержку со стороны государства эффективной реализации указанного проекта, которая затронет как существенные изменения в нормативном регулировании отрасли, так и применение финансовых мер поддержки.

Одним из факторов, подтверждающих реализацию указанного тренда, стало создание в апреле 2019 года Публичной-правовой компании по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» (далее – ППК «Российский экологический оператор»).

ППК «Российский экологический оператор» призвана обеспечить создание и управление комплексной системой обращения с твердыми коммунальными отходами (ТКО) в стране; предотвратить вредное воздействие на здоровье человека и окружающую среду; создать систему вторичной переработки и вовлечения в хозяйственный оборот сырья для изготовления

новой продукции и получения энергии; реализовать нацпроект «Экология» в сфере обращения с ТКО. В функции организации входит разработка и реализация государственных проектов, связанных с ТКО, предусмотренных федеральными законами Российской Федерации и другими нормативными документами.

Общество в своей деятельности использует оборудование, технику, программное обеспечение импортного производства, а также российского производства, имеющие компоненты импортного производства. В 2023 году некоторыми странами в ответ на проведение Российской Федерацией специальной операции на Украине в отношении Российской Федерации введены санкции, также, иностранные компании, являющиеся производителями и поставщиками оборудования и запасных частей прекратили их поставку в Российскую Федерацию. Указанное обстоятельство привело в 2023 году к невозможности организаций, оказывающих Обществу услуги по транспортированию ТКО, осуществлять техническое обслуживание и ремонт специальной техники, мусоровозов российского производства оборудованными компонентами иностранного производства и мусоровозов иностранного производства, что в конечном итоге приведет к выводу их из эксплуатации. Кроме того, отсутствие иностранного оборудования, российские аналоги которого отсутствуют, приведет к затруднениям в реализации Обществом инвестиционной программы в части строительства объекта по обращению с твердыми коммунальными отходами в городском округе Краснотурьинск Свердловской области «Комплекс по обращению с твердыми коммунальными отходами в городском округе Краснотурьинск Свердловской области в составе: Мусоросортировочный комплекс и Комплекс по компостированию».

3.17.2. Страновые и региональные риски

Страновые риски

Страновые риски

К страновым рискам Общества относятся политические, экономические и социальные риски, присущие Российской Федерации. Данные риски находятся вне контроля Общества. В Российской Федерации проводятся экономические и административные реформы, направленные на улучшение экономического положения страны, что в свою очередь должно привести к улучшению социальной обстановки и политической стабильности.

Большинство экономик стран «Большой двадцатки» сохранят в 2023 и 2024 годах «благоприятные темпы роста», однако существуют риски, которые могут омрачить и подорвать этот прогноз, сообщили эксперты в своем обзоре глобальной макроэкономики.

Всего они увидели шесть глобальных рисков:

1) Эскалация российско-украинского конфликта и более широкие санкции в отношении нефти и газа.

В этом случае произойдет резкий рост мировых цен на нефть, газ и продовольствие, «что сделает товары первой необходимости недоступными для домашних хозяйств по всему миру». Европе в этом случае угрожает рецессия, а импортеры энергоносителей и продовольствия столкнутся с падением экономической активности.

2) Ужесточение денежно-кредитной политики.

Денежно-кредитная политика влияет на экономику через кредитование со значительным запаздыванием. Таким образом, существует риск, что в полной мере последствия ужесточения денежно-кредитной политики начнут ощущаться в то время, когда потребительский спрос уже будет замедляться. Последствия одновременного повышения процентных ставок и сокращения балансов центральных банков могут быть менее благоприятными, чем ожидают сами центробанки. Корректировать денежно-кредитную политику, чтобы замедлить спрос и снизить инфляцию, будет сложно и чревато ошибками.

3) Другие геополитические риски.

Растущая роль Китая и развивающихся рынков в мировом населении, экономике и финансовых потоках привела к тому, что их голоса на международной арене стали весомее. При этом геополитические разногласия, сталкивающие Китай и Россию с США и другими западными державами, усилились за последние два года. Если геополитика начнет определять все больше экономических решений, то мир вступит в период большей неопределенности и меньшей предсказуемости, а выгоды от процесса глобализации 1990-х и 2000-х могут быть «обращены вспять».

Для Российской Федерации в большей мере проблемы возникают в сфере производства и продажи углеводородов. Такие изменения связаны с введением санкционных антироссийских мер, в том числе прекращение поставок нефти и нефтепродукты в Евросоюз по морю. Более того, в Российской Федерации нарушены поставки материалов, технологий, оборудования и комплектующих. Это усугубляет проблемы производства в государстве, так как приходится или закрывать производства, или искать аналоги или других поставщиков.

Поэтому, в отрасли в целом, а у Общества в частном возникают проблемы с нахождением и приобретением машин, механизмов, запасных частей и материалов для ведения хозяйственной деятельности по разумным ценам.

Однако есть и положительные прогнозы, так как российская экономика должна выстоять все сложности, в том числе благодаря большому объему резервов и возможностей, которые помогут уравновесить последствия отрицательных факторов.

Региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность на территории Свердловской области. Рейтинг инвестиционной привлекательности данного региона находится на среднем уровне с низкой степенью волатильности, что отражает пониженный уровень инвестиционных рисков. В то же время, в связи с высокой степенью зависимости субъектов РФ от политики федеральных органов исполнительной власти в целом регионам присущи аналогичные общестрановым риски.

Территория деятельности Общества – Северное административно- производственное объединение Свердловской области (АПО-1) включает 23 муниципальных образования Свердловской области. Большинство городов из указанных городских округов являются «моногородами», так как на их территории расположено 1 или 2 градообразующих предприятия, например г. Серов – ПАО «Надеждинский металлургический завод», г. Краснотурьинск - «РУСАЛ Краснотурьинск»; АО «Богословское рудоуправление», г. Североуральск - АО «Севуралбокситруда», г. Кушва - АО «Кушвинский завод транспортного оборудования», г. Качканар - АО «ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат», г. Красноуральск - АО «Святогор» (Красноуральский медеплавильный комбинат), г. Верхняя Салда - ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА». В связи экономической и политической ситуацией существует риск сокращения объемов производства указанными предприятиями, и, как следствие, сокращению численности работников как самих предприятий, так и предприятий-контрагентов, сокращению расходов на социальные программы, снижению уровня налоговых отчислений в местный бюджет. Трудоустройство высвобождающихся работников градообразующих предприятий в указанных городах не представляется возможным в связи с отсутствием рабочих мест, что приведет к оттоку населения из указанных городов, падению покупательского спроса на товары и услуги, что приведет к закрытию части организации в сфере торговли, услуг. Указанные факторы приведут к сокращению объема начислений платы за услугу по обращению с ТКО. Территория АПО-1 имеет отрицательную демографическую динамику, по наблюдениям последних трех лет ежегодно на территориях ГО происходит снижение численности населения порядка 1 % или 10 тыс. человек, что уже создает устойчивую отрицательную динамику по начислениям.

В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в стране и регионе Общество предпримет все возможные меры по ограничению их

негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае

3.17.3. Финансовые риски

Под финансовым риском предприятия понимается вероятность возникновения неблагоприятных финансовых последствий в форме потери дохода и капитала в ситуации неопределенности условий осуществления его финансовой деятельности

Общество имеет кредитный риск, как вероятность неисполнения договорных обязательств перед заемщиками применительно к погашению процентов и основной суммы кредита в связи с несвоевременной оплатой потребителей за услугу обращения. Для снижения кредитного риска Общество активно проводит претензионно-исковую работу по взысканию дебиторской задолженности.

Общество имеет операционный риск, который связан с возникновением невозвратной дебиторской задолженности за 2019-2023 гг. Риск невозврата дебиторской задолженности за потребленную услуг регионального оператора проблемными потребителями оказывает влияние на финансовый результат Общества. Для предотвращения риска отказа или неспособности потребителей выполнить обязательства по оплате Обществом проводится анализ состава и давности образования дебиторской задолженности, списания так как просроченная дебиторская задолженность создает недостаток финансовых ресурсов, а также означает рост риска непогашения долгов или уменьшения прибыли.

Рыночный риск Общества возможен в части изменения ключевой процентной ставки ЦБ РФ по тем кредитам и займам отчетного периода, проценты по которым начислялись от рыночного показателя. Для снижения рыночного риска при привлечении кредитных средств принимаются все возможные действия для минимизации процентных ставок.

3.17.4. Правовые риски

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, таможенного и лицензионного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества, являются, по мнению Общества, незначительными. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному, валютному законодательству и лицензионному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Существенное значение для Общества имеют правовые риски, связанные с изменением системы налогообложения. Реформирование налоговой системы сопровождается изменениями законодательства, регуляторной и судебной практики. В связи с этим для Общества существуют потенциальные источники финансовых потерь вследствие применения различных штрафов и налоговых выплат в объемах выше ожидаемых.

Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

В отчетном году в Свердловской области разрабатывались нормативные акты, регулирующие порядок установления льготного тарифа на услугу регионального оператора по обращению с ТКО на территории Свердловской области и порядок предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов региональных операторов по ТКО, возникающих в

результате установления льготных тарифов. По результатам указанной работы принят Закон Свердловской области от 16.11.2023 №126-ОЗ «О внесении изменения в Областной закон «Об отходах производства и потребления», которым определены категории потребителей в отношении которых устанавливаются льготные тарифы и основания для их установления. Также Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области разрабатывается проект постановления Правительства Свердловской области «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, возникающих в результате установления льготных тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Свердловской области», в отношении которого на дату окончания отчетного года проходила процедура общественного обсуждения. В случае принятия указанного порядка в редакции, вынесенной на общественное обсуждение существует риск принятия нормативного акта, предусматривающего ограничение размера субсидии лимитом бюджетных обязательств, что, свою очередь, ограничивают право регионального оператора на возмещение в полном объеме потерь в доходах, возникших в результате установления льготного тарифа.

Общество не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на его финансовое состояние в будущем. Риски, связанные с изменением судебной практики, присутствуют и могут в дальнейшем негативно сказаться на результатах деятельности Общества. При этом, Общество находится в равном положении с остальными участниками рынка и обладает всеми средствами правовой защиты своих интересов, что позволяет оценить данный риск как приемлемый

Исполнительный директор
ООО «Компания «РИФЕЙ» Ф.Л. Потапов

28 марта 2024 года