

ПОЯСНЕНИЯ
к Годовой бухгалтерской отчетности
Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэкоресурсы»
ОГРН 1149104010166
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

1. Общие сведения

Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымэкоресурсы» (далее – Предприятие).

Юридический и фактический адрес: 295001, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Крымская, 4-а.

Дата государственной регистрации: 06.06.2014.

ОГРН 1149104010166, ИНН 9102007587, КПП 910201001

Внесены сведения о юридическом лице в ЕГРЮЛ: 06.06.2014.

Номер свидетельства: серия 23 № 008840924.

Постановка на учет в налоговом органе по месту ее нахождения: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополю Республики Крым.

Номер свидетельства: серия 22 № 008840925.

Основной вид деятельности: КОД ОКВЭД-2 38.1– Наименование Сбор отходов.

Предприятие создано на основании Постановления Государственного Совета Республики Крым от 4 апреля 2014 года № 1955-6/14 с изменениями, внесенными Постановлением Государственного Совета Республики Крым от 21 мая 2014 года № 2141-6/14 и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации от 06 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – **Закон**), учредительными документами и другими законодательными актами Российской Федерации и Республики Крым.

Учредителем является Министерство жилищно-коммунального хозяйства Республики Крым.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1043 человек.

Ключевой персонал:

Директор – Дикая Жанна Диомидовна

Заместитель директора – Еременко Андрей Витальевич

Заместитель директора по экономике и финансов – Седов Андрей Александрович

Заместитель директора по производству и хозяйственной деятельности – Приймак Сергей Андреевич

Главный бухгалтер – Шабурова Ольга Николаевна

В Предприятии отсутствуют обособленные подразделения.

В соответствии с Уставом предметом деятельности и ключевыми задачами Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэкоресурсы» являются внедрение в Республике Крым системы рационального природопользования и системы обращения с отходами, эффективное использование государственного имущества, пополнение бюджета Республики Крым, а также получение экономического эффекта-прибыли.

12 июля 2018 г. предприятие получило статус Регионального оператора на срок по 30.04.2028 г. и является организатором деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами на территории логистических зон (кластеров) Республики Крым № 1, №3, №4, №5, №6.

Согласно уставных задач предприятие осуществляет виды деятельности по обращению с отходами, имеет специальное разрешение и лицензию на осуществление деятельности по сбору, транспортированию отходов I - IV классов опасности, а также специализированную технику для осуществления этой деятельности.

На протяжении 2023г. Предприятие вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия № 082 00053 Т/П от 31 мая 2019 г. «На осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности»

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

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

Настоящая отчетность подписана 30.03.2024 г.

Согласно приказов № 368 от 14 ноября в 2023г. «О создании комиссии и проведении годовой инвентаризации», была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :		Приказ № 285 от 15.11.2022
- собственные	01.12.2023	
- арендованные	01.12.2023	
Покупные товары и товары отгруженные	01.12.2023	
Инвентарь и хозпринадлежности	01.12.2023	
Оборудование к установке	01.12.2023	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.	-	
Расходы будущих периодов	30.12.2023	
Нематериальные активы	30.12.2023	
Материально-производственные запасы	01.12.2023	
Незавершенное производство	-	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	01.12.2023 11.12.2023	
Финансовые вложения	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	30.12.2023	
Расчеты с бюджетом	30.12.2022	
Расчеты с внебюджетными фондами	30.12.2022	

Результаты инвентаризации, следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила: 244, 10 тыс. руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией - протокол от 29.12.2023 (Приказ №492 от 29.12.2023 об утверждении результатов инвентаризации.)

Корректировок данных за период, предшествующий отчетному, несопоставимых с данными за отчетный 2023год не было.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Предприятием при подготовке бухгалтерской отчетности за 2023г.

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 359 от 28 декабря 2022 года .

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., отчета о финансовых результатах за 2023г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г. (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений в табличном и текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом директора от 28 декабря 2022 года № 359.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов предприятие руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из: - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Предприятие не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

В целях бухгалтерского учета приобретенные программные продукты с неисключительными правами пользования не признаются объектами НМА на основании п.3 ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы». Затраты на их приобретение отражаются на счете 97.21

«Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение срока полезного использования.

3.2. Основные средства.

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость *не выше 100 000 руб.* Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Предприятие признает активы, стоимостью менее 100 000,00руб., как Объекты основных средств, с выделением отдельных групп учета с целью контроля за сохранностью объектов основных средств.

Объекты основных средств по группам «недвижимость», «оборудование» и «транспорт», «машины» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020. В качестве арендодателя Предприятие отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности», если действует п. 1.9 настоящего Положения.

Основание: пункт 48 ФСБУ 6/2020.

Предприятие учитывает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости. Основание: пункт 21 ФСБУ 6/2020.

Предприятие не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на конец **2022** года.

Предприятие проверяет капитальные вложения на обесценение. Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

Материалы, запасные части и иные ТМЦ, которые Предприятие приобрело для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитываются как капитальные вложения с момента их приобретения. Данные активы учитываются обособленно на счете 10 «Материалы» в разрезе аналитического учета по подразделениям (склад для строительства). В бухгалтерском балансе материалы, запчасти и прочие ТМЦ для капитальных вложений отражаются в составе внеоборотных активов. Основание: подп. «а» п. 5, подп. «б» п. 10 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов).

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Основание: 20 ФСБУ 26/2020.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов по мере отпуска их в эксплуатацию.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются,

то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Срок полезного использования основных средств устанавливается приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом согласно заключению комиссии по принятию ОС.

В случае приобретения (наделения) ОС, бывших в употреблении, предприятие определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

При формировании однородных групп объектов основных средств организация исходит из их назначения:

- земельные участки;
- здания, строения, сооружения, помещения; машины и оборудование;
- транспортные средства;
- оргтехника и прочее офисное оборудование, превышающие лимит стоимости;
- другие основные средства.

Предприятие начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

По всем группам основных средств, амортизация начисляется линейным способом. Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020.

Предприятие проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта нематериального актива, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой амортизации производится предприятием:

- линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя предприятия.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью амортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Правомерность такого расчета амортизационных сумм подтверждает и Минфин России в своем Письме от 15. Декабря 2009 г. № 03-05-05-01/81.

При осуществлении ремонта ОС предприятие руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N MC-1-23/1480.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены без создания резерва.

Предприятие не использует право амортизационной премии.

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, "ремонтные" расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.3. Материально-производственные запасы.

На основании п.3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее ФСБУ 5/2019), учет товаров в предприятии ведется по наименованиям.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 осуществить перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материалы принимать к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Вторичное сырье принимается к учету на основании товарной накладной (накладной) поставщика, если иное не предусмотрено условиями договора. В случаях, предусмотренных условиями договора, оформляется акт приема-передачи вторичного сырья, принятого от Продавца (Поставщика). Прием вторичного сырья от населения оформляется БСО «Квитанцией на выдачу денег сдатчикам», данная квитанция является основанием для принятия вторичного сырья к учету. Ежемесячно, не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным, материально-ответственные лица подают отчет о движении вторичного сырья (поступлении и выбытии) с указанием наименования поставщика (Покупателя) вторичного сырья, видов и количества вторичного сырья, с указанием остатка по количеству и видам вторичного сырья на последний день месяца, находящихся на их ответственном хранении, подтвержденных подписью материально-ответственных лиц.

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Не включать в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019).

Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

Фактическая себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов:

- 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";
- 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Не применять ФСБУ 5/2019 к порядку учета запасов для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями:

Дебет счета 10 Кредит счета 60 (71)

После передачи запасов в использование списывать их стоимость:

Дебет счета 26 Кредит счета 10

Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (п. п. 4, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации") в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.).

Материалы при выбытии оцениваются по методу ФИФО (п. 36 ФСБУ 5/2019).

По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019).

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (ЧСП) считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п.30 ФСБУ 5/2019).

В качестве ЧСП применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы на отчетную дату.

Предприятие не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем.

По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Основание пункт 28 ФСБУ 5/2019.

Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30ФСБУ5/2019):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов (ФСЗ) – Чистая стоимость продажи (ЧСП).

Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении ЧСП запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008);
- величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (п. п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разделе II «Оборотные

активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п.45 ФСБУ 5/2019). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

Материалы, запасные части и иные ТМЦ, которые Предприятие приобрело для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитывать, как капитальные вложения с момента их приобретения. Данные активы учитывать обособленно на счете 10 «Материалы» в разрезе аналитического учета по подразделениям (склад для строительства). В бухгалтерском балансе материалы, запчасты и прочие ТМЦ для капитальных вложений отражать в составе внеоборотных активов. Основание: подп. «а», п. 5, подп. «б» п. 10 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов.

Спецодежда и спецодежда, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019) учитывается в составе запасов.

Спецодежда и спецодежда, у которых срок полезного использования превышает 12 месяцев или операционный цикл организации, а стоимость больше лимита для основных средств, учитывается в составе основных средств.

Спецодежда и спецодежда, у которых срок полезного использования превышает 12 месяцев или операционный цикл организации, но меньше стоимостного лимита и ее стоимость не существенна, списывается на расходы одновременно при принятии к учету независимо от отпуска в производство (начало использования).

3.4. Доходы

Доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

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

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями (доходами).

3.5. Резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается долг перед организацией, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично. Об этом свидетельствуют, в частности: либо нарушение должником срока оплаты, либо информация о финансовых проблемах должника. Сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность, в том числе отраженная по дебету счетов 60, 62, 76. Резерв сомнительных долгов является оценочным значением. Его создание, увеличение или уменьшение отражаются в составе расходов или доходов.

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода. Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. Для создания резерва применяется интервальный способ: размер отчислений в резерв по сомнительным долгам рассчитывается ежеквартально, в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки. При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период.

Начисление или уменьшение (восстановление) резерва оформляется с использованием бухгалтерской справки-расчета. Для расчета резерва сумма долга учитывается с НДС. Аналитический учет ведется по каждой задолженности, по которой создан резерв.

3.6. Расходы

Расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы предприятия подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности для предприятия являются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности (Расходы по сбору, транспортированию и размещению ТКО, сбор отходов, обработка и утилизация отходов, обработка отходов и лома стекла, обработка отходов бумаги и картона, обработка отходов и лома пластмасс, обработка отходов резины, обработка отходов текстильных материалов, обработка прочего вторичного неметаллического сырья, оптовая торговля отходами и ломом, перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами, перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами, деятельность по складированию и хранению, аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, аренда и лизинг прочих транспортных средств и оборудования, деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки, а также иные в соответствии с Уставом предприятия).

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

20.01 «Основное производство»;

20.03 «Затраты, связанные с созданием мощностей для сбора, транспортировки и переработки отходов»;

20.04 «Затраты по ликвидации несанкционированных свалок»;

20.05 «Затраты по ликвидации несанкционированных свалок на территории Республики Крым за пределами населенных пунктов»;

20.06 «Расходы по сбору, транспортированию и размещению ТКО» - основной счет учета затрат;

20.07 «Расходы по субсидии на мероприятия в рамках реализации Гос. программы на формирование городской среды (контейнеры)»;

20.08 «Расходы по субсидии на мероприятия в рамках реализации Гос. программы реформирования ЖКХ РК (20)»;

26. «Общехозяйственные расходы».

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

Аналитический учет расходов по счету 20 "Основное производство" ведется по следующим статьям расходов:

- услуги;
- амортизация;
- аренда;
- ГСМ;
- оплата труда;
- оплата больничных;
- материальные расходы;
- прочие;
- ремонт;
- охрана труда;
- налоги и сборы.

Расходы по счету 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90-02 "Продажи".

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- оплата труда;
- оплата больничных;
- административно-управленческие расходы;
- содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- рекламные, маркетинговые расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- списание стоимости программного продукта;
- амортизационные отчисления;
- ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- информационные, аудиторские, консультационные, и т.п. услуги;
- организация обучения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- имущественный налог и прочие обязательные сборы и платежи.

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются без учета выручки в себестоимость продаж (дебет счета 90.08) «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» по системе «директ-костинг».

К прочим расходам относятся иные расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

Резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.) предприятием не создаются, так как деятельность предприятия является убыточной (поскольку основная стоимость услуг, оказываемых предприятием является регламентированной Государством) и создание резервов увеличит убыток.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются методом начисления.

К налогооблагаемым доходам предприятия относятся:

- доходы от реализации товаров, услуг;
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации товаров, оказанных услуг. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, услуги, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации товаров, услуг признается дата реализации, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ. Доходы предприятия, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Расходами предприятия признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ. - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В силу ст.253 НК РФ к расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- расходы на изготовление, хранение, доставку, выполнение работ, оказание услуг, приобретение и реализация товаров;
- расходы на содержание, эксплуатацию, ремонт, техническое обслуживание имущества -

расходы на поддержание имущества в исправном состоянии;

- расходы на обязательное и добровольное страхование.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы ст.254 НК РФ;
- расходы на оплату труда ст.255 НК РФ -амортизации ст.256 НК РФ -прочие расходы ст.264 НК РФ.

В силу ст. 320 НК РФ расходы предприятия подразделяются на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат организацией учитываются:

- амортизация;
- ГСМ;
- оборудование рабочих мест;
- основная номенклатурная группа;
- спецодежда;
- товары;
- услуги полученные.

Все расходы, осуществленные предприятием в течение одного отчетного (налогового) периода для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, вся сумма прямых и косвенных расходов, осуществленных в течение текущего отчетного или налогового периода, учитывается при расчете налога на прибыль за этот период.

В прямые расходы включаются:

- оплата труда персонала, участвующего в процессе, выполнения работ, оказания услуг;
- уплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ, начисленных на суммы расходов на оплату труда указанного производственного персонала, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при выполнении работ, оказании услуг;
- оплата расходов на приобретение электроэнергии, воды и канализации, отопление;
- работы и услуги сторонних организаций, в том числе направленные на поддержание в рабочем состоянии основных средств, используемых при выполнении работ, оказании услуг;
- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров;
- расходы на охрану труда и обязательное страхование;
- списание стоимости программного продукта.

Все остальные виды расходов, за исключением внереализационных, считаются косвенными.

Резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.) не создаются.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

3.7 Способы оценки имущества.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

3.8 Учет расчетов по налогу на прибыль.

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Г1БУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02). информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в балансе отражаются в свернутом виде.

Определение величины текущего налога на прибыль: в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 предприятие использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

3.9 Учет аренды.

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

Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03.1 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п.11 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п.51 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2022 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2022 год не пересчитываются.

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. (Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Предприятия и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Предприятия на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Применяется общая система налогообложения.

5. Основные показатели деятельности

5.1. Строка 1150 «Основные средства» - 1 035 400,3 тыс. руб.

Первоначальная стоимость, движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства на 31 декабря 2023г. представлены следующим образом:

тыс. руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Оргтехника и офисное оборудование	Земельные участки (ППА)	Незавершенное строительство	прочие	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2022г.	41 726,9	46 534,7	876 ,6	1 542,4	10 906,9		194,5	101 587,5
Поступление в 2023г.	38 892,4	4 443,3	127 110,0		8 512,9		379,5	179 338,1
Перемещение в 2023г.								
Выбытие в 2023г.	17 792,9	763,4	7 253,0					25 809,3
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	62 826,2	49 560,2	1 214 496,5	1 542,4	10 906,9		574,0	1 339 906,2
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	21 075,2	13 667,8	174 938,8	727,1	203,5		194,4	210 806,8
Начислено за 2023г.	18 077,7	4 317,7	134 415,5	245,5	1 097,1		56,9	158 210,4
Выбытие в 2023г.	76,3							
Амортизация на 31.12.2023г.	30 817,3	17 246,1	305 153,3	972,6	1 300,6		251,4	355 741,3
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.	20651,7	32 867,0	701 705,3	815,3	19 419,9		574,0	776 032,3
На 31.12.2023г.	32 008,9	32 314,1	909 343,2	569,8	9 606,3		322,6	984 164,9

Ввод в эксплуатацию основных средств в 2023 году:

№	Дата ввода в эксплуатацию	Инвентарный номер	Наименование основного средства	Первоначальная стоимость основного средства, тыс. руб.
Группа: Здания и сооружения				
1.	30.10.2023	БП-000371	Ворота лит 1, Керчь, ул.Кокорина,59а	94,0

2.	31.03.2023	БП-000466	Нежилое помещение (этаж №1), г.Симферополь, ул.Крымская,4а кад.номер 90:22:010222:7140	7 069,0
3	31.03.2023	БП-000465	Нежилое помещение (этаж цокольный), г.Симферополь, ул.Крымская,4а кад.номер 90:22:010222:7139	7 506,3
4	30.10.2023	БП-000372	Площадка под стекло лит V, Керчь, ул.Кокорина,59а	112,2
5	30.10.2023	БП-000373	Сарай лит Л, Керчь, ул.Кокорина,59а	59,4
6	30.10.2023	БП-000374	Уборная лит К, Керчь, ул.Кокорина,59а	125,3
7	30.10.2023	БП-000375	Эстакада лит IV, Керчь, ул.Кокорина,59а	146,4
Итого:				15 112,6
<i>Группа: Машины и оборудование (кроме офисного)</i>				
1.	14.11.2023	БП-000370	Аппарат высокого давления HD 9/20 -4 KAR	142,3
2.	16.01.2023	БП-000362	Балансировочный станок KRW244E	140,0
3.	16.01.2023	БП-000363	Грузовой шиномонтажный станок (SHANGAI BEST NOOLS CO V-26)	311,0
4.	31.03.2023	БП-000224	Контейнер для перевозки отходов ТБО 30м3	330,0
5.	31.03.2023	БП-000225	Контейнер для перевозки отходов ТБО 30м3	330,0
6.	26.12.2023	БП-000411	Линия сортировки вторичного сырья состоящая из трех конвейеров(загрузочный,сортировочный,отводящий)	1 595,0
7.	26.12.2023	БП-000412	Линия сортировки вторичного сырья состоящая из трех конвейеров(загрузочный,сортировочный,отводящий) Б	1 595,0
Итого:				4 443,3
<i>Группа: Транспортные средства</i>				
1.	15.12.2023	БП-000409	Грузовой,бортовой автомобиль ГАЗ (GAZelle NEXT),мод.А22R32 (VIN:Х96А22R32R2912260)	3 897,6
2.	28.08.2023	БП-000441	Мусоровоз (КО-440-5) объём кузова 22м3 на шасси КАМАЗ 65115(VIN:ХVL483230F0001994)	2 083,5
3.	10.08.2023	БП-000424	Мусоровоз с зад.загрузкой (VIN:Х89785408F0FC6065)	3 385,0
4.	13.10.2023	БП-000408	Мусоровоз KBR-P10K с зад.загрузкой на шасси КАМАЗ 43255 (VIN:Х89785408F0FC6012)	846,3
5.	27.12.2023	БП-000447	Мусоровоз KBR-P10K на шасси КАМАЗ 43255 (VIN:Х89785408F0FC6051)	2 376,2
6.	21.09.2023	БП-000406	Мусоровоз КО-440В (VIN:ХVL483206F0000260)	985,6
7.	21.09.2023	БП-000405	Мусоровоз КО-440В (VIN:ХVL483206F0000264)	985,6
8.	06.10.2023	БП-000448	Мусоровоз КАМАЗ KBR-P10K с задн.загрузкой на шасси 43255 (VIN:Х89785408F0FC6044)	1 297,6
9.	06.10.2023	БП-000444	Мусоровоз КАМАЗ KBR-P10K с задн.загрузкой на шасси 43255 (VIN:Х89785408F0FC6053)	1 297,6
10.	06.10.2023	БП-000445	Мусоровоз КАМАЗ КО-440В с задн.загрузкой на шасси 53605 (VIN:ХVL483206F0000236)	1 481,4
11.	25.10.2023	БП-000475	Мусоровоз КО-440В с зад.загрузкой на шасси КАМАЗ 53605 (VIN: ХVL483206F0000210)	465,7

12.	25.10.2023	БП-000476	Мусоровоз КО-440В с зад.загрузкой на шасси КАМАЗ 53605 (VIN: XVL483206F0000212)	668,7
13.	25.10.2023	БП-000474	Мусоровоз КО-440В с зад.загрузкой на шасси КАМАЗ 53605 (VIN: XVL483206F0000237)	465,7
14.	27.07.2023	БП-000397	Мусоровоз КО-440В с зад.загрузкой на шасси КАМАЗ 53605 (VIN:XVL483206F0000239)	2 715,9
15.	05.10.2023	БП-000442	Мусоровоз МСТ 6963-50-4, объем кузова 16м3 на шасси КАМАЗ 536054 (VIN:X89696350E4DE2002)	3 020,6
16.	26.12.2023	БП-000413	Мусоровоз с зад.загрузкой с П/П, КО-440В на шасси КАМАЗ 53605 (VIN:XVL483206P0000804)	10 485,0
17.	26.12.2023	БП-000414	Мусоровоз с зад.загрузкой с П/П, КО-440В на шасси КАМАЗ 53605 (VIN:XVL483206P0000805)	10 485,0
18.	26.12.2023	БП-000416	Мусоровоз с зад.загрузкой с П/П,КО-440В на шасси КАМАЗ 53605 (VIN:XVL483206P0000806)	10 485,0
19.	26.12.2023	БП-000417	Мусоровоз с зад.загрузкой с П/П,КО-440В на шасси КАМАЗ 53605 (VIN:XVL483206P0000807)	10 485,0
20.	26.12.2023	БП-000418	Мусоровоз с зад.загрузкой с П/П,КО-440В на шасси КАМАЗ 53605 (VIN:XVL483206P0000808)	10 485,0
21.	31.03.2023	БП-000026	Прицеп-контейнеровоз трехосный 8462-11(к крюковому погрузчику),VIN:XE2846203H0000511	1 639,8
22.	29.12.2023	БП-000419	Специальный автомобиль-ломовоз(самосвал) тип62D235 с КМУ ВМ10-74М (VIN:XW562D235P0000217)	14 339,3
23.	29.12.2023	БП-000369	Специальный, для перевозки смен.кузовов ПБ 7028-12 на шасси КАМАЗ 43255 (X89702812M0BR0013)	4 420,3
24.	06.10.2023	БП-000366	Специальный,МК-4512-04 на шасси КАМАЗ 43255, контейнерный мусоровоз (XZX451204M0A30019)	4 171,1
25.	15.12.2023	БП-000410	Специальный,самосвал с КМУ 659004на базе КамАЗ (VIN:XDF65900410008452)	14 300,0
Итого:				117 268,5
Грузовая спецтехника, полученная по договору лизинга сроком на 36 месяцев				
1.	22.11.2023	БП-000494	Бункеровоз(портальный погрузчик) для перевозки смен кузовов МКБ-43082-А (VIN:X8943082HPBER9101) 20	6 695,5

2.	22.11.2023	БП-000493	Бункеровоз(портальный погрузчик) для перевозки смен кузовов МКБ-43082-А (VIN:Х8943082НРВЕР9102) 20	6 695,5
3.	27.11.2023	БП-000490	Бункеровоз(портальный погрузчик) для перевозки смен кузовов МКБ-43082-А (VIN:Х8943082НРВЕР9103) 20	6 695,5
4.	19.04.2023	БП-000463	Мусоровоз КО-440В задняя загрузка на шасси КАМАЗ 53605 (Евро 5) ХVL483206N0000791	8 154,0
5.	19.04.2023	БП-000458	Мусоровоз КО-440В задняя загрузка на шасси КАМАЗ 53605 (Евро 5) ХVL483206N0000792	8 154,0
6.	19.04.2023	БП-000459	Мусоровоз КО-440В задняя загрузка на шасси КАМАЗ 53605 (Евро 5) ХVL483206N0000793	8 154,0
7.	19.04.2023	БП-000460	Мусоровоз КО-440В задняя загрузка на шасси КАМАЗ 53605 (Евро 5) ХVL483206P0000794	8 154,0
8.	19.04.2023	БП-000461	Мусоровоз КО-440В задняя загрузка на шасси КАМАЗ 53605 (Евро 5) ХVL483206P0000795	8 154,0
9.	19.04.2023	БП-000462	Мусоровоз КО-440В задняя загрузка на шасси КАМАЗ 53605 (Евро 5) ХVL483206P0000796	8 154,0
10.	16.11.2023	БП-000483	Мусоровоз МКЗ 7017 -А2 с о.к. 16 куб м с порт механизмом (VIN:Х897017А2P0ЕР9062)	11 261,0
11.	16.11.2023	БП-000484	Мусоровоз МКЗ 7017 -А2 с о.к. 16 куб м с порт механизмом (VIN:Х897017А2P0ЕР9069)	11 261,0
12.	17.11.2023	БП-000485	Мусоровоз МКЗ 7017 -А2 с о.к. 16 куб м с порт механизмом (VIN:Х897017А2P0ЕР9070)	11 261,0
13.	17.11.2023	БП-000486	Мусоровоз МКЗ 7017 -А2 с о.к. 16 куб м с порт механизмом (VIN:Х897017А2P0ЕР9071)	11 261,0
14.	21.11.2023	БП-000487	Мусоровоз МКЗ 7017 -А2 с о.к. 16 куб м с порт механизмом (VIN:Х897017А2P0ЕР9072)	11 261,0
15.	21.11.2023	БП-000488	Мусоровоз МКЗ 7017 -А2 с о.к. 16 куб м с порт механизмом (VIN:Х897017А2P0ЕР9073)	11 261,0
16.	19.04.2023	БП-000457	Мусоровоз МКЗ-43089-А (HIDRO-МАК) объем кузова 8м3 на шасси КАМАЗ Х8943089FPВЕР9007	8 363,3
17.	19.04.2023	БП-000456	Мусоровоз МКЗ-43089-А (HIDRO-МАК) объем кузова 8м3 на шасси КАМАЗ Х8943089FPВЕР9008	8 363,3

18	19.04.2023	БП-000455	Мусоровоз МКЗ-43089-А (HIDRO-МАК) объем кузова 8м3 на шасси КАМАЗ Х8943089FPBER9009	8 363,3
19	19.04.2023	БП-000454	Мусоровоз МКЗ-43089-А (HIDRO-МАК) объем кузова 8м3 на шасси КАМАЗ Х8943089FPBER9010	8 363,3
20	19.04.2023	БП-000453	Мусоровоз МКЗ-43089-А (HIDRO-МАК) объем кузова 8м3 на шасси КАМАЗ Х8943089FPBER9011	8 363,3
21	04.08.2023	БП-000473	Мусоровоз, боковая загрузка, на базе шасси КАМАЗ (МКВ 43089) (VIN:Х8943089FPBER9013)	6 627,6
22	04.08.2023	БП-000472	Мусоровоз, боковая загрузка, на базе шасси КАМАЗ (МКВ 43089) (VIN:Х8943089FPBER9014)	6 627,6
23	04.08.2023	БП-000469	Мусоровоз, боковая загрузка, на базе шасси КАМАЗ (МКВ 43089) (VIN:Х8943089FPBER9015)	6 627,6
24	04.08.2023	БП-000470	Мусоровоз, боковая загрузка, на базе шасси КАМАЗ (МКВ 43089) (VIN:Х8943089FPBER9016)	6 627,6
25	04.08.2023	БП-000471	Мусоровоз, боковая загрузка, на базе шасси КАМАЗ (МКВ 43089) (VIN:Х8943089FPBER9017)	6 627,6
26	27.04.2023	БП-000464	Фронтальный погрузчик LONKING CDM 856 с объемом ковша 3 м3 (LSH0856NTNA907502)	6 013,3
Итого:				210 848,8

Выбытие Основных средств в 2023 году.

№	Дата передачи	Инвентарный номер	Наименование основного средства	Первоначальная стоимость основного средства, тыс. руб.	В т. ч. накопленная амортизация, тыс. руб.
Группа: Здания и сооружения					
Снятие с баланса согласно распоряжения Совете Министров Республики Крым РК №24-р от 12.01.2023					
1.	31.03.2023	03-000041	Административно-складское здание 7эт лит.А,А1 г.Симферополь, ул.Крымская,4а	14 575,1	14 575,1
Итого:					14 575,1
Передано ДЕПАРТАМЕНТ РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (Распоряжение Совета Министров Республики №659-р от 05.05.2023					

1.	11.07.2023	БП-000217	Нежилые помещения 1 этажа, литера "А" г.Симферополь, пос.Комсомольское,ул.Зеленая, 49	3 217,8	3 217,8
Итого:					3 217,8

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

- Здания и сооружения – 105 – 208 месяцев
- Транспортные средства – 60 – 120 месяцев
- Оргтехника и офисное оборудование – 36 – 90 месяцев
- Другие основные средства – 60-90 месяцев

Результат от выбытия основных средств за 2023 г. Отражен в Отчете об изменениях капитала р.2

- Прибыль 0,0 тыс. руб.
- Убыток 7 273,5 тыс. руб.

6.1.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Предприятие использует арендованные объекты основных средств:

- Спецтехника (Мусоровозы) получены по договору на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) спецтехники сроком на 36 месяцев №2022.200904 от 05.12.2022 от ООО «СТОУН-ХХI»
- Спецтехника (Мусоровозы) получены по договору на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) спецтехники сроком на 36 месяцев № 2023.196228 от 27.10.2023 от ООО ЛК РНКБ
- Спецтехника (Мусоровозы) получены по договору на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) спецтехники сроком на 36 месяцев № 2023.50838 от 03.04.2023 от ООО ЛК РНКБ
- Спецтехника (Мусоровозы) получены по договору на оказание услуг финансовой аренды (лизинга) спецтехники сроком на 36 месяцев № 2023.90776 от 26.05.2023 от ООО ЛК РНКБ
- Земельный участок Керчь, ул. Кокорина, 59-а, (9 903 кв. м.) - по договору с Администрацией города Керчи Республики Крым б/н от 25.01.2022 сроком на 49 лет.
- Земельный участок г. Феодосия, Керченское шоссе, 30 (10 040 кв. м.) по договору с МИНИМУЩЕСТВО Республики Крым № 440н/22-2022 от 28.04.2022 сроком на 49 лет.

Объекты финансового лизинга учитываются на балансе по приведенной стоимости, без НДС. Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды.

Взятые в аренду объекты основных средств отражаются за балансом (сч.001) по стоимости, указанной в договоре аренды.

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

тыс.руб.

сч.08.04.1	стоимость на 31.12.2022	стоимость на 31.12.2023
Стационарный двухвальный перфоратор ПЭТ-тары с металлоконструкциями и опорами (дробилка)	233	233
Оборудование для шиномонтажа	561	3 451,1
Приобретение объектов ОС	3 909	4 176,8
всего:	11 151	35 042,0
сч.08.03		
МПС пгт.Багерovo	7 485	7 485
всего:	7 680	7 680

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в 2023 году не было.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не предусмотрена.

Перечень принятых сроков полезного использования объектов основных средств (по **6.3. Расходы будущих периодов.**

По состоянию на 31.12.2023г. в строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» и в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более или менее 12 месяцев после отчетной даты представляющие собой:

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Остаток стоимости лицензий на права использования программного продукта – 2 445,0 тыс. руб.

6.4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Оценка по дисконтированной стоимости не производилась. Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5 Запасы

Строка 1210 «Запасы» – 55 745,0 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сырье, материалы и другие аналогичные материальные ценности – 55 697,0 тыс. руб.

Товары для перепродажи – остатки заготовленного вторсырья (счет 41 Товары) – 47,0 тыс. руб.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Материально – производственные запасы в пути и на хранении в учете не числятся.

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не создавался.

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 0,00 тыс. руб.

6.6 Дебиторская задолженность

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» – 320 817,0 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Всего дебиторская задолженность составила 320 816,6руб.

в том числе:

за услуги по вывозу ТКО от населения-	266 941,5 тыс. руб.;
за услуги по вывозу ТКО от прочих потребителей	53 875,1 тыс. руб.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Предприятия той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности в погашении которой у предприятия нет уверенности, создан резерв сомнительных долгов, который пересматривается ежеквартально.

По состоянию на 31.12.2023 сумма резерва сомнительных долгов составляет 169 247, рублей.

В составе дебиторской задолженности – просроченная (в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах):

Дебиторская задолженность в сумме 29 142,3 тыс. рублей списана по результатам инвентаризации, как истекшая по сроку исковой давности и безнадежная ко взысканию в связи с ликвидацией ответчиков, юридических лиц:

6.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 12 645,8 тыс. руб.

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Денежные средства в рублях в банке – 12 636,6тыс. руб.;

Денежные средства в рублях в кассе – 9,2 тыс. руб.;

6.8. Капитал и резервы.

6.8.1. Уставный капитал.

Строка 1310 «Уставный капитал» - 802 979,0 тыс. рублей

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный фонд Общества составляет 802 979 080,00 рублей (Восемьсот два миллиона девятьсот семьдесят девять тысяч восемьдесят) рублей.

6.8.2. Добавочный капитал.

Строка 1350 «Добавочный капитал»

Добавочный капитал на конец 2023 года составил 511 107,2 тыс. руб. Представляет собой:

Увеличение добавочного капитала, в том числе:

другие источники:

увеличение на сумму имущества, согласно Распоряжения Совета Министров Республики – 81 144,7. руб.;

уменьшение на сумму снятого с баланса имущества, учтенного ранее на счете 83.09 «Добавочный капитал», согласно Распоряжения Совета Министров Республики 15 015,3 тыс. руб.;

6.8.3. Резервный капитал

Резервный фонд отсутствует.

6.9. Оценочные обязательства.

Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 27 339,5 тыс. руб.

Создан резерв предстоящих отпусков:

- на сумму отпусков работникам – 20 999,0 тыс. руб.;

- на сумму страховых взносов – 6 340,5 тыс. руб.

6.10. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря отсутствуют

6.11. Кредиторская задолженность

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 433 273,3 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- текущая задолженность перед бюджетом (страховые взносы) – 12 970,7 тыс. руб.;
- текущая задолженность перед бюджетом (НДС) – 4 953,4 тыс. руб.;
- текущая задолженность (транспортный налог, налог на имущество) – 547,3 тыс. руб.;
- задолженность поставщикам и подрядчикам – 404 838,6 тыс. руб., из них:
 - за услуги по транспортированию ТКО – 322 980,5 тыс. руб.;
 - за размещение отходов – 4 000,0 тыс. руб.;
 - за поставку материалов (ГСМ) – 43 951,9 тыс. руб.;
 - аренда помещений – 153,3 тыс. руб.;
 - закупка МЦ – 1 464,1 тыс. руб.;
 - за интернет и услуги связи – 3 987,2 тыс. руб.;
 - отопление, электроэнергия – 258,8 тыс. руб.;
 - охрана помещений – 663,2 тыс. руб.;
 - за оказание прочих услуг – 27 379,6 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченной задолженности по налогам и сборам нет.

Кредиторская задолженность в сумме 29 142,3 тыс. рублей списана по результатам инвентаризации как безнадежная ко взысканию

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

Вид налога	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на имущество	86,6	40,7	129,6
Транспортный налог	460,7	322,5	305,8
Налог на доходы физических лиц	5 445,0	0,0	0,0
Штрафы, пени	0,0	0,0	0,0
НДС	4 953,4	2 843,6	1 910,8
Итого задолженность по налогам и сборам	10 945,7	3 206,8	2 346,2

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы-всего			
в том числе:			
-Фонд социального страхования	12 970,7	665,6	475,8
-пенсионный фонд	0,7	5 160,4	3 766,0
-Фонд обязательного медицинского страхования		1 196,1	888,4
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	99,4	53,9	51,4
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13 070,8	7076,0	5 181,6

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 26 000 тыс. руб.

тыс. руб.

Кредитор	Сума
ООО «УМЭС»	279 513,6
ООО "АВТОЦЕНТР ТАВРИДА"	26 414,2
ООО "АКЦЕПТ"	43 951,9

6.12. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. прочие обязательства составляют 308 805,8

Кредиторская задолженность ООО СТОУН-XXI по договору лизинга №2022.200904 от 05.12.2022 – 129 819,0 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по счету 76.07.5 «Проценты по аренде» по договору лизинга - 22 486,6 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по счету 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» по договору лизинга - 11 360,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ООО ЛК РНКБ по договору лизинга №2023.196228 от 27.10.2023 – 161 956,9 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по счету 76.07.5 «Проценты по аренде» по договору лизинга - 2 006,9 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по счету 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» по договору лизинга - 770,8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ООО ЛК РНКБ по договору лизинга №2023.50838 от 03.04.2023 – 140 751,9 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по счету 76.07.5 «Проценты по аренде» по договору лизинга - 18 726,3 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по счету 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» по договору лизинга - 6 757,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ООО ЛК РНКБ по договору лизинга №2023.90776 от 26.05.2023 – 51 338,8 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по счету 76.07.5 «Проценты по аренде» по договору лизинга - 3 363,2 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по счету 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» по договору лизинга - 1 324,7 тыс. руб.

6.13. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

Отложенный налоговый актив – 248 176 868,32 руб.

Признание отложенного налогового обязательства – 73 355 108,60 руб.

Строка 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» - 829 478,3 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года убыток ГУП РК «Крымэкоресурсы» составляет – 829 478 273,77 рублей. По сравнению с прошлым отчетным периодом убытки выросли на 122 486 644,43 рублей.

Для выхода из сложившейся ситуации необходимо утверждение единого, экономически обоснованного, тарифа для всех категорий потребителей услуги и внесение изменений в территориальную схему образования отходов Республики Крым.

6.14. Доходы и расходы Предприятия

Выручка – 2 009 255 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности Регионального оператора составила – 1 951 381,5 тыс. руб.;
- Услуги по ликвидации несанкционированных свалок – 34 197,3 тыс. руб.;
- Услуги специализированной техники, транспортировки и размещения отходов – 17 801,1 тыс. руб.;
- Продажа вторсырья – 5 778,1 тыс. руб.;
- оформление паспортов отходов – 96,7 тыс. руб.

Себестоимость – 2 358 100,7 тыс. руб., в том числе:

- стоимость МЦ, переданных в эксплуатацию 38 202,3 тыс. руб., в т. ч. контейнеры для сбора ТКО – 141 548,2 тыс. руб.;

- ГСМ – 202 063,8 тыс. руб.;
- информационные услуги – 64 660,9 тыс. руб.;
- стоимость программного продукта – 1 074,9 тыс. руб.;
- коммунальные расходы – 3 571,7 тыс. руб.;
- оплата труда и страховые взносы – 615 197,9 тыс. руб.;
- охрана объектов – 6 151,4 тыс. руб.;
- размещение отходов – 292 590,7 тыс. руб.;
- технический осмотр и текущий ремонт грузового и легкового автотранспорта – 108 693,1 тыс. руб.;
- транспортные услуги – 592 405,5 тыс. руб.;
- услуги по ликвидации несанкционированных свалок – 225 330,1 тыс. руб.;
- почтовые расходы – 1 469,5 тыс. руб.;
- услуги связи – 1 765,3 тыс. руб.;
- дезинфекция транспорта – 3 152,8 тыс. руб.;
- затраты по аренде и содержанию имущества – 6 770,7 тыс. руб.;
- ремонт помещений – 9 861,4 тыс. руб.;
- затраты на содержание оргтехники – 1 013,2 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 1 447,1 тыс. руб.;
- аренда оборудования – 1 552,5 тыс. руб.;
- медицинский осмотр 4 771,1 тыс. руб.;
- аренда земли (ППА) – 1 097,1 тыс. руб.;
- услуги банка – 388,5 тыс. руб.;
- товары 1 408,4 тыс.руб.;
- прочие расходы – 2 830,3 тыс. руб.;
- Затраты по лизингу спецтехники ППА (2022)-29 230,5 тыс. руб.

Управленческие расходы – 12 391,8 тыс. рублей.

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

- аренда – 33,7 тыс. руб.;
- амортизация – 76,3 тыс. руб.;
- оплата труда и страховые взносы – 1 863,0 тыс. руб.;
- стоимость МЦ, переданных в эксплуатацию – 1 531,6 тыс. руб.;
- ГСМ – 518,0 тыс. руб.;
- услуги связи – 936,7,0 тыс. руб.;
- ремонт помещений – 220,3 тыс. руб.;
- обучение – 1 811,5 тыс. руб.;
- охрана труда – 186,4 тыс. руб.;
- информационные услуги – 854,6 тыс. руб.;
- услуги аудита – 152,9 тыс. руб.;
- имущественные налоги – 2 035,0 тыс. руб.;
- прочие расходы – 2 171,9 тыс. руб.

Прочие доходы – 384 438,1 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

№	Показатель	Сумма, в тыс. руб.
1.	Возмещение сумм госпошлин покупателями по решению суда	1 959,5
2.	Штрафы, пени, неустойки от покупателей	755,1
3.	Субсидия на приобретение контейнеров (Соглашение №136 от 10.06.2021)	13 056,0

4.	Субсидия на приобретение контейнеров (Соглашение № 743 от 24.07.2020)	12 794,8
5.	Субсидия для ликвидации несанкционированных свалок на территории РК за пределами границ населенных пунктов (Соглашение № 134 от 26.05.2021)	346,5
6.	Субсидия для ликвидации несанкционированных свалок на территории РК за пределами границ населенных пунктов (Соглашение № 187 от 30.03.2023)	273 307,7
7.	Субсидия для ликвидации несанкционированных свалок на территории РК за пределами границ населенных пунктов (Соглашение № 78 от 25.02.2022)	6 308,7
8.	Оценочные обязательства по оплате труда	8 238,7
9.	Субсидия на закупку специализированной техники	22 537,2
10.	Прочие доходы	45 133,9
ИТОГО:		384 438,1

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – отсутствует.

Прочие расходы 147 367 тыс. руб.

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

№	Показатель	Сумма, в тыс. руб.
1.	Ликвидация основных средств	2 617,2
2.	Услуги банка	104,1
4.	Государственных пошлин	56,2
9.	Стоимость безвозмездно переданных МЦ	240,3
10.	Оплата труда, страховые взносы не учитываемые в целях налогообложения	5 719,8
11.	Выплаты мобилизованным сотрудникам	150,0
12.	Проценты ППА	47 323,4
13.	Прочие расходы	91 156,0
ИТОГО:		147 367,0

7. Связанные и аффилированные стороны.

Связанным (аффилированным) лицом ГУП РК «Крымэкоресурсы» является – директор Дикая Жанна Диомидовна.

7.1 Вознаграждения управленческому персоналу Предприятия и суммы операций по ним.

По итогам 2023 года начислено вознаграждений управленческому персоналу:

тыс. руб.

Сумма начисленных вознаграждений							
Оплата труда всего:	В том числе:						
	Оплата ежегодно го отпуска	Премии	Командировки	Материальная помощь	Прочие (празд. и вых., больн.	Удержанные налоги и обязательные	Компенсация за неиспользованный

					лист, совмещ., длит.стаж)	платежи (НДФЛ)	отпуск при увольнении и
7 007,4	330,3	17,5	111,2	912,5	803,9	1 010,4	225,7

8. Существующие и потенциальные иски против Предприятия.

Предприятие участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности.

Перечень судебных разбирательств и претензий, в которых Предприятие является:

истцом :

ответчик	№ дела	суть дела	Дата рассмотрения
ООО «УМЭС»	A83-20520/2023	О взыскании штрафа	Находится в стадии рассмотрения
ФГБУ Пирогова	A83-17836/2023	О понуждении заключить договор	Находится в стадии рассмотрения
ГУП РК «ЕИРЦ»	A83-3930/2020	Заявление об исключении имущества из конкурсной массы должника	Находится в стадии рассмотрения
Овчинников Александр Владимирович	иск подан в Симферопольский районный суд	О взыскании разницы между страховым возмещением и фактическим размером ущерба в ДТП	Находится в стадии рассмотрения
Асанов А.А.	иск подан в Симферопольский районный суд	О взыскании разницы между страховым возмещением и фактическим размером ущерба в ДТП	Находится в стадии рассмотрения

Предприятие пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Предприятие получает по дебиторской задолженности. Предприятие заключает сделки исключительно с известными и финансово

стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Предприятия возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Предприятие анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Предприятия в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Предприятия является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Предприятие проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Предприятие может привлечь внешние источники финансирования.

Оценка стоимости чистых активов.

№ п/п	Наименование субсидии, № соглашения	Получено Сумма	Расходовано Сумма	Остаток Сумма
	<i>Субсидия на мероприятия в рамках реализации Гос.программы реформирования ЖКХ РК</i>			
1.	Соглашение № 282 от 07.11.2023 (спецтех.Ломовоз;бортов.груз.автом;мусор.с зад.погруз.)	0,0	39 167 600,00	0,0
2.	Соглашение № 287 от 11.12.2023 (спецтех.-бортов.гмусор.с зад.загруз., погрузчик)	0,0	43 554 342,84	0,0
3.	Соглашение № 290 от 25.12.2023 (спецтех.-ломовоз-самосвал)	0,0	14 339 333,75	669 244,00
	Итого:		97 061 276,59	669 244,00
	<i>Субсидия на финансовое обеспечение затрат в связи с оказанием услуг, возникшее между экономически обоснованным уровнем тарифа региона организации и тарифом для населения</i>			
4.	Соглашение 75 от 21.02.2022	0,0	0,0	14 649 138,87
	Итого:	0,0	0,0	14 649 138,87
	<i>Субсидия для ликвидации несанкционированных свалок на территории РК за пределами границ населенных пунктов</i>			
5.	Соглашение № 134 от 26.05.2021	0,0	346 466,51	0,0
6.	Соглашение № 187 от 30.03.2023	32 887 155,49	309 597 478,0	0,0
	Соглашение № 78 от 25.02.2022	8 388 119,35	14 977 416,47	0,0
	Итого:	41 275 274,84	324 921 360,98	0,0
	<i>Субсидия на возмещение затрат, связанных с созданием мощностей для сбора, транспортировки и переработки отходов</i>			
7.	Соглашение № 121 от 08.06.2022	0,0	156 020 508,87	0,0
8.	Соглашение № 29 от 25.01.2023	0,0	57 097 825,90	0,0
	Итого:	0,0	213 118 334,77	0,0

<i>Субсидия на приобретение контейнеров</i>				
6.	Соглашение №136 от 10.06.2021	0,0	31 264 697,16	0,0
7.	Соглашение № 743 от 24.07.2020	0,0	14 670 220,00	0,0
	Соглашение № 452 от 27.12.2023	0,0	13 404 392,00	4 471 608,00
	Итого:	0,0	59 339 309,16	4 471 608,00
	Итого:	41 275 274,84	679 791 142,63	19 789 990,87

По состоянию на 31 декабря 2023 года на основании показателей бухгалтерской отчетности рассчитанная величина чистых активов (далее - ЧА) имеет положительное значение – 553 670,00 тыс. руб.

Расчет ЧА произведен по формуле:

$ЧА = (\text{стр.1600}-ЗУ) - (\text{стр.1400}+\text{стр.1500}-ДБП)$, где,

где ЗУ – задолженность учредителей по взносам в уставный капитал;

ДБП – доходы будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Процентный риск.

Предприятие не привлекает краткосрочные кредиты банков.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Предприятия не происходило.

11. Государственная помощь.

Строка 1530 «Доходы будущих периодов» – 322 653,6 тыс. руб.

На начало 2023 года стоимость материальных ценностей, приобретенных за счет средств субсидии, учтенных на счете 10 «Материалы», составила 37 171 629,68 рублей.

В течение 2023 года ГУП РК "Крымэкоресурсы" из средств бюджета Республики Крым выделены субсидии:

руб.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Предприятие получало обеспечения обязательств и платежей:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма на забалансовом счете
1.	АБР РЕГИОН ООО	2 612,4
2.	АКЦЕПТ ООО	9 751,2
3.	ДОМОСЕРВИС ООО	223,8
4.	ИП Жарова Надежда Валериевна	84,4
5.	ИП Кавера Екатерина Николаевна	589,6
6.	КДА ОИЛ ГРУПП ООО	1 553,3
7.	КЕДР ООО	3 085,6
8.	ЛАНТА ООО	88,0
9.	ООО "АВТОЦЕНТР ТАВРИДА"	8 714,6
10.	ООО "АВТОЦЕНТР ТАВРИДА"	11 000,0
11.	ПРОФИ-ОПТ ООО	52,6
	РЕГИОН ООО	1 017,1
	СПЕКТР ООО ЧОО	412,0

	СТОУН-XXI ООО	11 314,1
	ТРАНСАВТО-7 ООО (услуги)	187,6
	УПРАВЛЕН МЕЖРАЙ ЭКОЛОГИЧ СЕРВИСА ООО	93 517,9
	ЭКОСТАНДАРТ ООО	8 549,3
Итого:		152 753,6

13. Предположения относительно функционирования Предприятия в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности.

Предприятие намеревается 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.

Чистые активы незначительно меньше уставного капитала.

Выручка по сравнению с 2022 годом увеличилась на 10,6%, при этом себестоимость выросла на 5,2%. Основной статьей расходов предприятия являются расходы по регулируемой деятельности Регионального оператора, наибольшую часть в структуре расходов составляют расходы на оплату операторам по транспортированию и размещению ТКО. По сравнению с 2022г. расходы по данной статье уменьшились, в т. ч. за счет уменьшения расходов по статье транспортирование ТКО (часть актов в работе отчетного периода не включена в расходы: разногласия в объемах, предъявленных поставщиками услуг по транспортированию ТКО).

Кроме мер, которые принимаются для увеличения выручки, в части расходов достигнута значительная оптимизация за счет проведенных мероприятий по контролю за операторами.

Событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности за отчетный период не было.

В течение 2023 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности в 2023г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Предприятие учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Предприятия производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Предприятия отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.