Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МСК-НТ»
за 2022 год

Москва

Общие сведения, данные о бенефициарном владельце

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «МСК-НТ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО «МСК-НТ».

Общество является юридическим лицом по законодательству РФ, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках. Общество вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом, но не отвечает по обязательствам участников. Общество создано без ограничения срока деятельности.

В 2022 году Общество действовало на основании устава (новая редакция), утвержденного решением единственного участника № 1/2014 г. от 31.01.2014 г. и зарегистрированного в ЕГРЮЛ 11 февраля 2014 года за ГРН 2147746984009. В 2022 году в него были внесены изменения в части места нахождения Нижегородского и Московского филиалов и предмета деятельности Общества (Изменения № 3 к Уставу Общества с ограниченной ответственностью «МСК-НТ» от 02 марта 2022 г. зарегистрированы в ЕГРЮЛ 18.03.2022 за ГРН 2227702405885, Изменения № 4 к Уставу Общества с ограниченной ответственностью «МСК-НТ» от 18.05.2022 г за ГРН 2227704622880).

Местонахождение Общества: 121069, г. Москва, ул. Малая Никитская, д. 24, стр. 1
Почтовый адрес: 121069, г. Москва, ул. Малая Никитская, д. 24, стр. 1
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
123308, г. Москва, ул. Мнёвники Нижние, д.37А, стр. 1
Телефон: (499) 400-10-41
Адрес страницы в сети интернет: www.msk-nt.ru
Адреса местонахождения и местонахождения исполнительного органа предоставлены на основании договоров аренды, Общество зарегистрировано по указанным адресам.
Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту своего нахождения - ИФНС № 34 по городу Москве с присвоением ИНН 7734699480 КПП 773401001 (Свидетельство серии 77 № 015327212).

В установленном законом порядке Общество зарегистрировано во внебюджетных фондах:
- ПФР - № 087906013963 от 17.04.2013 г.;
- ФСС - № 773604246377181 от 05.12.2017 г.

Согласно уведомлению территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Москве от 24.04.2013 г. Обществу присвоены следующие коды:
- ОКПО - 17452462;
- ОКОГУ - 4210014;
- ОКАТО - 45283582000;
- ОКТМО - 45371000;
- ОКФС - 16;

- ОКОПФ - 12165;
- ОКВЭД - 38.12 дополнительно 38.11, 38.21, 38.22, 38.32, 38.32.1, 38.32.5, 39.00, 68.3, 68.32, 81.29.9, 85.30, 85.41, 85.42.

Согласно действующей редакции устава и с учетом изменений к нему от 14 сентября 2018 года № 1, от 29 января 2021 года № 2 для достижения цели извлечения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- сбор опасных отходов;
- сбор неопасных отходов;
- обработка и утилизация отходов;
- обработка и утилизация неопасных отходов;
- обработка и утилизация опасных отходов;
- деятельность по обработке вторичного сырья;
- утилизация отсортированных материалов;
- сортировка материалов для дальнейшего использования;
- обработка вторичного неметаллического сырья;
- предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов;
- обучение профессиональное;
- образование дополнительное для детей и взрослых;
- образование профессиональное дополнительное;
- деятельность по подбору персонала прочая.

Основными видами деятельности, преобладающей и имеющей приоритетное значение для ООО «МСК-НТ» являются:

-услуги по оказанию комплексной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Юго-Восточного административного округа города Москвы (Договор № 32110566009 от 01.10.2021 с ГУП «Экотехпром»);

- услуги по оказанию комплексной услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Зеленоградского административного округа города Москвы (Договор № 32110565449 от 01.10.2021 с ГУП «Экотехпром»);

- обеспечение сбора, транспортирования, обработки, утилизации, обезвреживания ТКО на территории Московской области – Чеховская зона деятельности регионального оператора (Соглашение от 28.04.2018 г. с Министерством экологии и природопользования Московской области);

- обеспечение сбора, транспортирования, обработки, утилизации, обезвреживания ТКО на части территории Тульской области в зоне деятельности регионального оператора № 2 (Соглашение № 3 от 28.04.2018 г. с Министерством природных ресурсов и экологии Тульской области);

- осуществление деятельности в сфере обращения с ТКО на территории Нижегородской области в зоне деятельности регионального оператора 7 и 8 (Соглашение от 28.04.2018 г. – зона 7 и Соглашение от 15.06.2018 г. – зона 8 с Министерством экологии и природных ресурсов Нижегородской области).

Единственным участником Общества является ЗАО «МСК-НТ», о чем свидетельствует запись в ЕГРЮЛ от 07 марта 2014 года за ГРН 7147746036519, доля участника обременена залогом до 31.01.2024 года в пользу АО АБ «Россия», ГРН 9197746616278 от 02.04.2019, договор от 25.03.2019, запись 77/574-Н/77-2019-4-146 удостоверена нотариусом.

Акционерами учредителя Общества являются:

- А.М. Дворкин, 70%;
- Т.И. Бениаминов, 30%.

Конечными бенефициарами Общества являются г-н Бениаминов Т.И. и г-н Дворкин А.М. Выплат в пользу указанных бенефициаров непосредственно не осуществлялось. Согласие на раскрытие иных персональных данных конечных бенефициаров не получено.

Распределение прибыли по итогам 2021 года было произведено на основании Свидетельства об удостоверении решения органа управления юридического лица от 18 мая 2022 г. в сумме 5 000 000 рублей единственному участнику – ЗАО «МСК-НТ» безналичным переводом.

В 2018 году Обществом получен заем от Бениаминова Т. И. в размере 50 млн. руб., от Бениаминова М.И. - 89,87 млн. руб., Донцова А.В. -20,1 млн. руб. На конец отчетного периода сумма займов не возвращена займодавцам, начисленные и невыплаченные проценты составили 73 814,2 тыс. руб.

Органами управления Обществом являются:

– общее собрание участников (высший орган);

- совет директоров, члены которого избираются общим собранием сроком на 5 лет в количестве не менее 3 человек;

- генеральный директор – единоличный исполнительный орган, избираемый общим собранием сроком на 3 года.

В состав совета директоров Общества были избраны (Свидетельство об удостоверении решения органа управления юридического лица от 18 мая 2022 г.):

- М.И. Бениаминов;
- В.В. Бамбозов;
- Д.В. Амельченко.

Ревизор – Гуткович А.С.

Договор между Обществом и генеральным директором Общества подписывается от имени Общества лицом, председательствовавшим на общем собрании участников Общества, на которым избран генеральный директор, или участником Общества, уполномоченным решением общего собрания участников.

В 2022 году обязанности генерального директора ООО «МСК-НТ» в период с 19.04.2021 г. и по 13.01.2022 г. исполнял Цокур Анатолий Николаевич (Решение единственного участника Общества» № 5/21 от 19 апреля 2021). Решением единственного участника Общества № 9/21 от 29 декабря 2021 года полномочия Цокура А.Н. досрочно прекращены, и на должность единоличного исполнительного органа – генерального директора избран Черкасов Алексей Вячеславович. На дату подписания отчетности обязанности генерального директора возложены на Бамбозова Вадима Валерьевича на основании решения единственного участника Общества № 1/22 от 18 мая 2022 года .

Расчеты со связанными сторонами (дочерними и зависимыми обществами) раскрыты в разделе «Финансовые вложения».

Общество вправе создавать резервный фонд в размере 5% уставного капитала (500 рублей) путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли до достижения им размера, предусмотренного уставом. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков и не может быть использован на иные цели.

В отчетном периоде главным бухгалтером Общества являлась Соковых Надежда Юрьевна, назначенная на должность приказом от 03.06.2019 г. № 51-к.

Контроль за деятельностью Общества в 2022 году осуществлял внешний аудитор – ООО «АКФ «Налоговая стратегия» по договору № 25-07/22-1 от 25.07.2022 г.

Сведения о лицензиях и разрешениях

В отчетном 2022 году Общество осуществляло разрешенные виды производственной деятельности на основании следующих разрешительных документов:

- лицензии Межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по г. Москве и Калужской области № 077 19 от 17.02.2020 года на осуществление деятельности по сбору, транспортировке, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов 1-4 классов опасности (запись в ЕГРЮЛ от 26.05.2020 за ГРН 2207704731199) по юридическому адресу Общества, по адресам Москва, Остаповский проезд, д. 6А, Москва, Зеленоград, проезд 4921Д 1,стр. 5, Нижегородская обл., Арзамасский р-н, юго-западнее с. Морозовка, промзона.

Общество имеет свидетельства о постановке на государственный учет объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду:

- № BGC10XDE от 19.06.2017 г. по объекту обособленного подразделения «МПК-3» по адресу: г. Москва, Зеленоград, проезд 4921, д. 1; 3-я категория воздействия, код объекта 45-0177-006578-П;
- № BBQKV8WM от 24.01.2017 г. по объекту обособленного подразделения «Остаповский» по адресу: г. Москва, Остаповский проезд, д. 6А; 3-я категория воздействия, код объекта 45-0177-003325-П.

Сведения о филиалах и представительствах

Согласно п. 1.10 Устава Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации и за ее пределами по решению Общего собрания участников, принятому не менее двух третей голосов. Филиалы и представительства действуют в соответствие с Положениями о них, утверждаемыми общим собранием, филиалы и представительства не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени создавшего их Общества, руководители филиалов и представительств назначаются на должность Обществом и действуют на основании доверенности.

В отчетном периоде в составе ООО «МСК-НТ» действовало 3 филиала, созданные в 2018 году:

1. Чеховский филиал ООО «МСК-НТ» в г. Чехов Московской области.
   Место нахождения филиала: 142301, Московская область, г. Чехов, ул. Земская, дом 8, пом. 4. В феврале 2021 года подано уведомление о смене адреса: 142306, Московская область, г. Чехов ул. Почтовая, дом 30.
   Поставлен на учет в ИФНС России по г. Чехову Московской области 25.09.2018 г. с присвоением КПП 504843001
   ОГРН 1137746342634

2. Нижегородский филиал ООО «МСК-НТ» в г. Арзамас Нижегородской области
   Место нахождения филиала: 607220, Нижегородская область, г. Арзамас, ул. Молокозаводская, д.57 А.
   Поставлен на учет в Межрайонной ИФНС России № 1 по Нижегородской области с присвоением КПП 524343001
   ОГРН 1137746342634

3. Тульский филиал ООО «МСК-НТ» в г. Тула Тульской области.
   Место нахождения филиала: 300041, Тульская область, г. Тула, ул. Жуковского,

дом 80, этаж 3.
Поставлен на учет в Межрайонной ИФНС России № 12 по Тульской области
25.09.2018 года с присвоением КПП 710743001
ОГРН 1137746342634

и один филиал, созданный в отчетном 2022 году:

1. Московский филиал ООО «МСК-НТ» в г. Москве
   Место нахождения филиала:121069, г. Москва, ул. Малая Никитская, дом 24 стр1, этаж 5, комнаты 19-21
   Поставлен на учет в Межрайонный ИФНС № 7722 по г. Москва 01.06.2022 с присвоением КПП 772243001

Сведения об обособленных подразделениях (кроме филиалов и представительств)

Согласно уставу Общества, приказам о создании обособленных подразделений, уведомлениям налоговых органов на начало отчетного периода на территории РФ действовали следующие обособленные подразделения:

Регион 77- город Москва (Пять обособленных подразделений)

- Обособленное подразделение «Остаповская» КПП 772245001, 109316, Москва, Остаповский проезд, д. 6А, зарегистрировано 10.03.2016 г. ИФНС России № 22 по г. Москве, уведомление о постановке на учет № 285010842 от 17.03.2016.
- Обособленное подразделение «МПК-3» КПП 772245002,124489, Москва, г. Зеленоград, проезд 4921, д. 1, зарегистрировано 04.03.2017 г. ИФНС России № 22 по г. Москве, уведомление о постановке на учет № 362084473 от 03.03.2017 г.
- Обособленное подразделение «Московское» КПП 772245003, 109004, Москва, Пестовский переулок, д. 16, стр. 1. Смена адреса с 21.05.2021: 121069, Москва, ул. Малая Никитская, дом 24, стр. 1, этаж 5 (уведомление от 21.05.2021 № 601833051), зарегистрировано 01.01.2018 г. ИФНС № 22 по г. Москве, уведомление о постановке на учет № 480704597 от 26.10.2018 г.
- Обособленное подразделение «Люблино» КПП 772245001, 109382, г. Москва, ул. Судакова, дом 10 4 этаж 411, Дата постановки на учет 05.03.2022 год
- Обособленное подразделение «Некрасовка» КПП 772245007, 111674, г. Москва, 2-я Вольская ул., 34. Дата постановки на учет 01.04.2022 год.

Регион 50 – Московская область (Два обособленных подразделения)

- Обособленное подразделение «Подольское Ленина» КПП 503645001, 142100,г. Подольск, Московская область, проспект Ленина, 97, зарегистрировано 01.12.2018 г. МИФНС № 5 по Московской области, уведомление № 486262044 от 12.12.2018 г.
- Обособленное подразделение «Серпуховско-Дашковское» КПП 504345002, 142201, г. Серпухов, Московская область, ул. Екатерины Дашковой, 6, зарегистрировано 01.07.2019 г. МИФНС № 11 по Московской области, уведомление № 521045386 от 10.07.2019 г.

Регион 52 – Нижегородская область (Восемь обособленных подразделений)

- Обособленное подразделение «Сергачское» КПП 525445001, 607185, Нижегородская область, Сергачский район, г.Сергач, п. Юбилейный, 13А, зарегистрировано 01.12.2018 г. МИФНС № 12 по Нижегородской области, уведомление № 486262042 от 10.12.2018 г.
- Обособленное подразделение «Саровское» КПП 522945001, 607511, Нижегородская область, г.Саров, ул. Зернова, д. 62, кор. 1, зарегистрировано 01.04.2019 г. МИФНС № 3 по Нижегородской области, уведомление № 505904029 от 05.04.2019 г.

- Обособленное подразделение «Лысково» КПП 522245001, 607650, Нижегородская область, Лысковский р-н,,Трофимово с,,,,полигон бытовых отходов Г.ЛЫСКОВО, зарегистрировано 01.08.2022 г.

- Обособленное подразделение «Морозовское» КПП 520245001, 607266, Нижегородская область, Арзамасский район, Юго-западнее с. Морозовка промзона, зарегистрировано 22.07.2019 г. МИФНС № 1 по Нижегородской области, уведомление № 530899818 от 17.09.2019 г.

- Обособленное подразделение «Юбилейное» КПП 522945002, 607650, Нижегородская область, Сергачский р-н,Сергач г,,Юбилейный п,,,ТЕРРИТРИЯ № 53. Зарегистрировано 27.02.2021 г.

- Обособленное подразделение «Арзамасское» КПП 524345003, 607650, Нижегородская область, Арзамас г,,50 лет ВЛКСМ ул,12Б,. Зарегистрировано 01.03.2022 г.

- Обособленное подразделение «Большеболдинское» КПП 524345002, 607650, Нижегородская область, Большеболдинский р-н,,Большое Болдино с,В 2230 М НА ЗАПАД КООПЕРАТИВНАЯ,61,,,. Зарегистрировано 01.01.2021 г.

- Обособленное подразделение «Темниково» КПП 131945001, 431230, РОССИЯ, Мордовия Респ,Темниковский р-н,,Пушта п,Промзона N1 тер,. Зарегистрировано 24.04.2022 г.

Регион 71 – Тульская область (Восемь обособленных подразделений)

- Обособленное подразделение «Ясногорское» КПП 713645001, 301032, Тульская область, Ясногорский р-н, г. Ясногорск, ул. Заводская, 6,26; смена адреса с 11.01.2021: 301030, Тульская обл., Ясногорский р-н, г. Ясногорск, ул. З. Космодемьянской, 53, 2 (уведомление от 28.01.2021 № 587319370); зарегистрировано 01.12.2018 г. МИФНС № 8 по Тульской области, уведомление № 486262040 от 10.12.2018 г.

- Обособленное подразделение «Богородицкое» КПП 711245001, 301830, Тульская область, Богородицкий р-н, г. Богородицк, ул. Ф. Энгельса, 5, зарегистрировано 28.01.2019 г. МИФНС № 9 по Тульской области, уведомление № 494286112 от 01.02.2019 г.

- Обособленное подразделение «Алексинское» КПП 711145001, 301361, Тульская область, Алексинский р-н, г. Алексин, ул. Пахомова, 19, зарегистрировано 28.01.2019 г. МИФНС № 8 по Тульской области, уведомление № 494286110 от 01.02.2019 г.

- Обособленное подразделение «Новомосковское» КПП 711645001, 301657, Тульская область, Новомосковский р-н, г. Новомосковск, ул. Техническая, 8, зарегистрировано 11.02.2019 г. МИФНС № 9 по Тульской области, уведомление № 496782618 от 15.02.2019 г.

- Обособленное подразделение «Ефремовское» КПП 711345001, 301840, Тульская область, Ефремовский р-н, г. Ефремов, ул. Свердлова, 30, зарегистрировано 26.02.2019 г. МИФНС № 9 по Тульской области, уведомление № 500073930 от 01.03.2019 г.

- Обособленное подразделение «Плавское» КПП 713245001, 301470, Тульская область, Плавский р-н, г. Плавск, ул. Коммунаров 45, 67-73, зарегистрировано 01.12.2018 г. МИФНС № 5 по Тульской области, уведомление № 489961964 от 28.12.2018 г.

- Обособленное подразделение «Суворовское» КПП 713345001, 301433, Тульская область, Суворовский р-н, г. Суворов, ул. Грибоедова, 6; смена адреса с 11.01.2021 г.: 301433, Тульская обл., Суворовский р-н, г. Суворов, ул. Пушкина, 10 (уведомление от 28.01.2021 № 587319371); зарегистрировано 18.03.2019 г. МИФНС № 5 по Тульской области, уведомление № 503214732 от 21.03.2019 г.

- Обособленное подразделение «Веневское» КПП 712345001, 301900, Тульская область, Веневский р-н, Декабристов, 23, зарегистрировано 01.08.2019 г. МИФНС № 5 по Тульской области, уведомление № 525877428 от 19.08.2019 г.

Сведения о правах на землю

ООО «МСК-НТ» не располагает земельными участками, принадлежащими ему на праве собственности.

Для ведения производственно-хозяйственной деятельности и исполнения своих обязательств по заключенным контрактам и договорам организация арендует земельные участки. Перечень таких объектов представлен в таблице № 1 на странице 9.

Финансовая аренда земельных участков в бухгалтерском учете Общество отражает на счете 01.03 «Арендованное имущество» как право пользования активом (ППА).

Операционная аренда земельных участков в бухгалтерском учете Общество отражает на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости годовой арендной платы.

Таблица 1

Земельные участки, арендуемые ООО «МСК-НТ» в 2022 году

Таблица № 1

Арендодатель	Номер договора	Цели использования предмета аренды	Местонахождение земельного участка	Кадастровый номер	Площадь, м2	Срок действия договора	Размер арендной платы, руб. (без НДС)
1	2	3	4	5	6	7	8
ГБУ «Жилищник ЗелАО»	Соглашение № М-р/0000469/ от 29.03.2021	Право сервитута части земельного участка для обеспечения эксплуатации некапитальных строений	г.Москва, г. Зеленоград, проезд 4921 д. 1, стр. 1-5	77:10:0005004:50	5148	с 01.04.2021 по 31.03.2022	370 656,00 в год
	Соглашение № М-р/0000469/2022 от 01.04.2022					с 01.04.2022 по 31.03.2023	370 656,00 в год
Департамент городского имущества города Москвы	М-04-054670 от 17.10.2019 г.	Эксплуатация нежилого здания мусороперегрузочной станции	Г. Москва, проезд Остаповский, вл. 6А	77:04:0002004:97	4 729	с 17.10.2019 по 31.12.2024	913 776,87 в год
Департамент городского имущества города Москвы	М-04-058916 от 22.07.2022	Эксплуатация нежилого здания мусороперегрузочной станции	г. Москва, 2-я Вольская	77:04:0006001:3261	67 275	с 14.03.2022 по 13.03.2025	287 496,35 в год
Администрация МО город Ефремов	3590 от 28.10.2019 г	Размещение временного сооружения по сортировке ТКО	Тульская обл., муниципальное образование город Ефремов, в районе полигона ТКО	71:08:010301:622	14 159	с 01.11.2019 по 30.10 2027 г.	218 700,00 в год
Администрация МО город Ефремов	3590 от 28.10.2019 г	Размещение временного сооружения по сортировке ТКО	Тульская обл., муниципальное образование город Ефремов, в районе полигона ТКО	71:08:010301:622	14 159	С 01.11.2019 по 30.10 2027 г.	218 700,00 в год
ИП Сардарян А.О.	М-Р/23/2018 от 31.08.2018 г.	Размещение контейнеров, обслуживание инвентаря на открытой охраняемой стоянке	Тульская обл., г. Ясногорск, ул. 3. Космодемьянской, д. 53		230	с 01.09.2018 на неопределенный срок	248 400,00 в год
ИП Обираева Е.В.	03/06/21 от 03.06.2021 28/2022 от 29.04.2022	Для размещения мусорных контейнеров	Тульская обл., Суворовский р-он г. Суворов, ул. Энергетиков, д. 1	71:18:030206:1080 71:18:030206:1559	250	С 01.06.2021 по 30.04.2021 (11 мес.) С 01.05.2022 по 31.03.2023 (11 мес.)	33 000,00 11 мес.
ИП Вагин Д.К.	Договор аренды имущества с последующим выкупом от 12.12.2018 г.	Осуществление хозяйственной деятельности по обращению с отходами	Нижегородская обл., г. Арзамас, ул. Молокозаводская, стр. 57а	52:40:0102012:31	11 198	С 31.12.2018 по 30.12.2023	Входит в размер арендной платы в целом по договору
ИП Вагин Д.К.	Договор аренды имущества с последующим выкупом от 12.12.2018 г.	Размещение мусороперегрузочной станции	Нижегородская обл., г. Арзамасский р-н, юго-западнее с. Морозовка, промзона	52:41:0918001:93	19 122	С 31.12.2018 по 30.12.2023	Входит в размер арендной платы в целом по договору
ОМИ и ЗР администрации Лысковского муниципального района Нижегородской обл.	99 от 02.10.2020	Для обслуживания полигона ТБО	Нижегородская обл., Лысковский р-он, Трофимовский сельский Совет, полигон бытовых отходов г. Лысково	52:27:0100015:45/1	3 000	С 02.10.2020 по 01.10.2025	1 086,30
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Большеболдинского муниципального района Нижегородской обл.	49/2019 от 01.11.2019	Специальная деятельность	Нижегородская обл., Большеболдинский район, примерно 2230 метрах по направлению на запад от дома № 61 по ул. Кооперативной, с. Большое Болдино	52:58:0800001:78	4 167	С 01.11.2019 по 01.11.2068	120 000,00 в год
Администрация Дальнеконстантиновского муниципального района Нижегородской области	2291 от 14.12.2022	Специальная деятельность	Нижегородская область, Дальнеконстантиновский муниципальный район, сельское поселение Тепелевский сельсовет, р.п. Дальнее Константиново, в одном километре юго-восточнее ул. Молодежная, земельный участок 809	52:32:0600013:714	5923	с 14.12.2022 по 13.12.2025	80 000,00 в год

Сведения о недвижимом имуществе (кроме земли)

Общество не обладает правами собственности на объекты недвижимого имущества.

Имущество, полученное в аренду, отражено на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Для ведения производственной деятельности, исполнения обязательств по государственным контрактам и осуществления обязанностей регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами Общество арендует следующие объекты недвижимого имущества:

Чеховский филиал

- Нежилое помещение площадью 344,2 кв. м по адресу: Московская обл., г. Чехов, ул. Почтовая, 30; договор субаренды № П30/300-201021 от 13.12.2021; № П0/300-300822 от 01.10.2022г. с ООО «Омега» на срок до 31.08.2023 года.
- Нежилое помещение площадью 131,84 кв. м по адресу: Московская обл., г. Подольск, пр-т Ленина, 97, пом.9, пом.10; договор аренды 6/2 от 23.12.2021; 6/3 от 01.11.2022г. с ИП Кузнецов А.М. на срок до 30.09.2023 г.
- Нежилое помещение площадью 140 кв. м по адресу: Московская обл., г. Серпухов, ул. Екатерины Дашковой, д. 6; договор № А12/Ж/22 от 21.12.2021; № А12/Ж/23 от 01.11.2022г. с ИП Жученя Е.А. сроком до 30.09.2023 года; кадастровый номер 50:58:0080101:1252.

Нижегородский филиал

- Нежилое помещение площадью 258,74 кв. м по адресу: Нижегородская обл., г. Арзамас, ул. Ленина, 110; договор № 1/2019 от 01.09.2019 с ИП Сорокин В.Ф. на неопределенный срок; кадастровый номер 52:40:0401004:1054-52/102/2018-2.
- Нежилое помещение общей площадью 16,1 кв. м по адресу: Нижегородская обл., Сергачский район, г. Сергач, пос. Юбилейный, д. 13а; договор аренды № Н-р/050/2018 от 29.11.2018 с ООО «Сергачская типография» на неопределенный срок.
- Нежилое помещение площадью 36,7 кв. м по адресу: Нижегородская обл., г. Саров, ул. Зернова, д. 62, корп. 1: договор № 2А-2019 от 30.01.2019 с МУП «Городское общежитие» на неопределенный срок.
- Сооружение коммунально-бытового обслуживания объемом 62 222куб. м по адресу: Нижегородская обл., Дивеевский район, 50 м на восток от восточной границы д. Осиновка; договор № 07-19 от 11.11.2019 с Комитетом по управлению муниципальным имуществом Дивеевского муниципального района Нижегородской области со сроком действия до 10 ноября 2022 года; кадастровый номер 52:55:0070009:970.
- Нежилые здания площадью 3 142,7 кв. м и гараж площадью 469,4 кв. м по адресу: Нижегородская обл., г. Арзамас, ул. Молокозаводская, с. 57а, договор аренды имущества с последующим выкупом от 18.12.2018 с ИП Вагин Д.К. сроком до 30.12.2023 года; кадастровые номера 52:40:0102012:903, 52:40:0102012:1012, 52:40:0102012:927, 52:40:0102012:1013, 52:40:0102012:505.
- Гараж площадью 820,5 кв. м, ангар площадью 1 265,2 кв. м, сооружение – мусоросортировочный полигон площадью 11 473,9 кв. м по адресу: Нижегородская обл., Арзамасский район, юго-западнее с. Морозовка, промзона; договор аренды имущества с последующим выкупом от 18.12.2018 с ИП Вагин Д.К. сроком до 30.12.2023 года; кадастровые номера 52:41:0905002:1592, 52:41:0918001:147, 52:41:0918001:146.
- Нежилое помещение № 5 площадью 12,6 кв. м в здании ангара № 1 по адресу: Республика Мордовия, Темниковский район, Промзона № 1, договор № Д-15-А/2021 от 27.02.2021 с ООО «Промтранс» на неопределенный срок.

- Часть нежилого здания площадью 35,3 кв. м блок складов по адресу: Нижегородская область, Сергачский район, пос. Юбилейный, территория 53, договор № Д-16-А/2021 от 27.02.2021 с ООО «Промтранс» на неопределенный срок.

Тульский филиал

- Нежилое помещение площадью 15 кв. м по адресу: Тульская обл., г. Суворов, ул. Пушкина, д. 10; договор 2А-2020/СВ от 02.11.2020 с ИП Зайцева В.В. на неопределенный срок
- Нежилое помещение 3-его этажа административного здания площадью 31,9 кв. м по адресу: Тульская обл., г. Плавск, ул. Коммунаров, 45; договор № 1/19 от 01.02.2019 с МУП «Жилкомхоз» МО Плавского района на срок до 01.02.2024 г. на неопределенный срок
- Нежилое помещение площадью 13,1 кв. м по адресу: Тульская обл., г. Алексин, ул. Пахомова, д. 19; договор аренды № 62 от 27.12.2019 с Администрацией МО г. Алексин на 44,3срок до 26.12.2024
- Нежилое помещение площадью 56,9 кв. м по адресу: Тульская обл., Ефремовский район, г. Ефремов, у. Свердлова, 30; договор № 1А-2019/Е от 01.02.2019 с гражданином Поляковым О.В. и Рябовым А.В. на неопределенный срок
- Нежилое помещение площадью 21,2 кв. м по адресу: Тульская обл., г. Венев, ул. Декабристов, д. 23; договор № 7А-2019/В от 01.08.2019 с ИП Капусткина Е.В. на неопределенный срок
- Помещение площадью 13,36 кв. м по адресу: Тульская обл., г. Богородицк, ул. Ф. Энгельса, 5; договор от 10.01.2019 с ООО «Строительная фирма № 314» на неопределенный срок
- Нежилое помещение площадью 18,3 кв. м по адресу: Тульская обл., г. Новомосковск, ул. Коммунистическая, д.3 по договору № 4 от 1.04.2019 с ООО «Горпродснаб» на неопределенный срок
- Нежилое помещение площадью 71,9 кв. м по адресу: Тульская обл., г. Новомосковск, ул. Техническая, д. 8; договор № 14/19-П от 30.01.2019 с АО «АТП № 10» на неопределенный срок
- Нежилое помещение площадью 50 кв. м по адресу: Тульская обл., г. Ясногорск, ул. З. Космодемьянской, д. 53, офис 2; договор № 1/2020/Я от 01.12.2020 г. с ИП Сарданян А.О. на неопределенный срок
- Часть здания площадью 570,6 кв. м по адресу: г. Тула, Центральный район, ул. Жуковского, д. 80; договор № Т-р/01/2022 от 28.12.2021, Т-р/01/2022 от 28.12.2021с ИП Холодняк Л.А. и ИП Печенкина Г.А. на срок до 26.12.2022 г., кадастровый номер 71:30:050202:1577.
- Часть здания площадью 253,2 кв.м. по адресу: г. Тула, Центральный район, ул. Жуковского, д. 80; договор Т-р/03/2022 от 30.03.2022, Т-р/03/2022 от 30.03.2022 с ИП Холодняк Л.А. и ИП Печенкина Г.А. на срок до 26.12.2022 г., кадастровый номер 71:30:050202:1577.
- Часть здания площадью 818,8 кв.м. по адресу: г. Тула, Центральный район, ул. Жуковского, д. 80; договор 1/2023 от 19.12.2022, 1/2023 от 19.12.2022 с ИП Холодняк Л.А. и ИП Печенкина Г.А. на срок до 25.12.2023 г., кадастровый номер 71:30:050202:1577.

Город Москва

- Нежилое помещение площадью 6,3 кв. м по адресу: Москва, у. Нижние Мневники, д. 37А, стр. 19, эт. 1, пом. 1, ком. 3; договор № М-Р/0000652 от 01.05.2021 с ЗАО «МСК-НТ» на срок до 31.03.2022г. В апреле заключен договор № М-Р/0000118/2022 от 01.04.2022 на срок до 28.02.2023г.
- Нежилое помещение площадью 858,3 кв. м по адресу: Москва, ул. Малая Никитская, д. 24, стр. 1, этаж 5; договор № 1А/21 от 01.04.2021 с ИП Ливанский С.В. на срок до 01.03.2022г. В марте заключен договор № 2А/22 от 01.03.2022 на срок до 01.02.2023г. Расторгнут 17.07.2022г.

- Нежилое помещение площадью 853,3 кв. м по адресу: Москва, ул. Малая Никитская, д. 24, стр. 1, этаж 4; договор № 13А-2-Н/22 от 18.07.2022 с ИП Ливанский С.В. на срок до 18.06.2023г. Расторгнут 04.09.2022г.
- Нежилое помещение площадью 858,3 кв. м по адресу: Москва, ул. Малая Никитская, д. 24, стр. 1, этаж 5; договор № 23А-Н/22 от 05.09.2022 с ИП Ливанский С.В. на срок до 05.08.2023г
- Нежилое здание площадью 2 126,5 кв. м по адресу г. Москва, Остаповский проезд, д. 6А; договор аренды нежилого фонда, находящегося в собственности города Москвы, № 00-00180/15 от 22.04.2015 с Департаментом городского имущества на срок 31.12.2024г. Расторгнут 29.03.2022г.
- Нежилое здание площадью 54 кв. м по адресу г. Москва, Остаповский проезд, д. 6А, стр. 1; договор аренды нежилого фонда, находящегося в собственности города Москвы, № 00-00182/15 от 23.04.2015 с Департаментом городского имущества на срок 31.12.2024 г.
- Нежилое здание площадью 33,7 кв. м по адресу г. Москва, Остаповский проезд, д. 6А, стр. 2; договор аренды нежилого фонда, находящегося в собственности города Москвы, № 00-00183/15 от 23.04.2015 с Департаментом городского имущества на срок 31.12.2024г. Расторгнут 29.03.2022г.
- Нежилое здание площадью 70,3 кв. м по адресу г. Москва, Остаповский проезд, д. 6А, стр. 3; договор аренды нежилого фонда, находящегося в собственности города Москвы, № 00-00184/15 от 23.04.2015 с Департаментом городского имущества на срок 31.12.2024г. Расторгнут 29.03.2022г.
- Нежилое здание площадью 2 126,5 кв. м по адресу г. Москва, Остаповский проезд, д. 6А; нежилое здание площадью 33,7 кв. м по адресу г. Москва, Остаповский проезд, д. 6А, стр. 2; нежилое здание площадью 13,3 кв. м по адресу г. Москва, Остаповский проезд, д. 6А, стр. 3; договор аренды нежилого фонда, находящегося в собственности города Москвы, № 00-00131/22 от 29.03.2022 с Департаментом городского имущества на срок 16.03.2025г.
- Нежилое здание площадью 3 104,1 кв. м по адресу г. Москва, Вольская 2-я, д. 34, стр. 16; нежилое здание площадью 17,1 кв. м по адресу г. Москва, Вольская 2-я, д. 34, стр. 27; нежилое здание площадью 569,1 кв. м по адресу г. Москва, Вольская 2-я, д. 34, стр. 31; договор аренды нежилого фонда, находящегося в собственности города Москвы, № 00-00142/22 от 01.04.2022 с Департаментом городского имущества на срок 13.03.2025г.
- Помещение площадью 58,6 кв. м по адресу: Москва, г. Зеленоград, корп. 410, кв. 88, договор № М-Р/0000328/2021 от 05.03.2021 с ИП Гасанова Т.М.К на срок до 04.12.2021г. Срок действия договора истек 04.12.2022г.
- Помещение площадью 58,6 кв. м по адресу: Москва, г. Зеленоград, корп. 410, кв. 88, договор № М-Р/0000742/2022 от 05.12.2022 с гр. РФ Гасановой Т.М.К. на срок до 04.12.2023г.
- Нежилое помещение площадью 1983,3 кв. м по адресу: г. Москва, г. Зеленоград, проезд 4921, д. 1, стр. 5 ,3; договор № М-р/0000468 от 29.03.2021 с ГБУ «Жилищник ЗелАО» на срок до 31.03.2022 г. В апреле заключен договор № М-Р/0000468/2022 от 01.04.2022 на срок до 31.03.2023г.
- Нежилое помещение площадью 19,0 кв. м по адресу: г. Москва, г. Зеленоград, Савелковский проезд д. 4, ком. 4; договор № А-1604а/2021 от 03.11.2021 с ООО ПЦ «Бережки» на срок до 01.10.2022 г. Срок действия договора 31.03.2022г.
- Нежилое помещение площадью 19,0 кв. м по адресу: г. Москва, г. Зеленоград, Савелковский проезд д. 4, ком. 4; договор № А-1604а/2022 от 01.04.2022 с ИП Сербиновский А.А. на срок до 28.02.2023 г.
- Нежилое помещение площадью 28,0 кв. м по адресу: г. Москва, ул. Судакова, д. 10; договор № СП-4-03/22 от 05.03.2022 с ООО С 10 на срок до 28.02.2023 г.

Учетная политика и раскрытие данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Учетная политика ООО «МСК-НТ» для целей бухгалтерского учета и Учетная политика для целей налогообложения (далее – Учетные политики), действующие в отчетном 2022 году, утверждены приказами Общества от 30.12.2019 г. № 05-71-2/19 и № 05-71-1/19, с учетом изменений, внесенных приказом от 30.12.2020 г., и 30.12.2021 г. разработаны в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (в том числе с ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), а также Международными стандартами финансовой отчетности.

Положения Учетной политики отражают особенности ведения производственно-хозяйственной деятельности Общества, применяются последовательно, не менее двух отчетных периодов подряд.

Изменения в Учетную политику производятся в случаях:
- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки и применения Обществом нового способа ведения бухгалтерского учета, предполагающего повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение или возникновение новых видов деятельности и т.п.).

Учетная политика призвана:
- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, ТМЦ, обязательства и хозяйственные операции ООО «МСК-НТ».

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Действующей Учетной политикой определено, что существенным (в том числе в контексте ошибок) признается искажение показателей валюты баланса Общества более чем на 5%.

Общество не имело объекта для исправления ошибок.

В учетную политику на 2022 год внесены изменения, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.; ФСБУ 27/2021, утвержденный приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н и изменением

порядка ведения учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество отражало ограниченно ретроспективно: без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражены перспективно: только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Внесены изменения в порядок списания общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных в полной сумме списываются методом директ-костинг в себестоимость продаж, строки формы отчета о финансовых результатах приведены в соответствие для сравнимости показателей.

Таблица № 2

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 606 091	584 083	2 190 174
Доходные вложения в материальные ценности	1160	34 358	3 617	37 975

Отложенные налоговые активы	1180	66 207	157 801	224 007
Итого по разделу I	**1100**	**1 975 024**	**745 500**	**2 720 525**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	303 356	19 010	322 366
Итого по разделу II	**1200**	**2 922 144**	**19 010**	**2 941 154**
БАЛАНС	**1600**	**4 897 168**	**764 510**	**5 661 678**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	88 688	533 566	622 254
Итого по разделу III	**1300**	**88 698**	**533 566**	**622 264**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	113 306	262 929	376 235
Прочие обязательства	1450	1 686 629	(31 984)	1 654 645
Итого по разделу IV	**1400**	**2 517 789**	**230 945**	**2 748 733**
БАЛАНС	**1700**	**4 897 168**	**764 510**	**5 661 678**

Нематериальные активы, научно-исследовательские и опытно-конструкторские расходы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом с использованием счета 05. Общество не производит переоценку нематериальных активов. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не имеется.

Стоимость нематериальных активов Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 087,9 тыс. руб.

В составе нематериальных активов отражены:

- дизайн сайта msk-nt.ru (обновленный), разработанный в апреле 2017 года, первоначальной стоимостью 45 500 руб. 00 коп., накопленная амортизация – 45 500 руб. 00 коп., остаточная стоимость – 0,00;
- ПК «Навигация» (мониторинг вывоза отходов), разработанный в августе 2018 года, первоначальной стоимостью 847 990 руб. 86 коп., начисленная амортизация – 847 990 руб. 86 коп., остаточная стоимость – 0,00, срок полезного использования 36 месяцев;
- аудиовизуальное произведение в виде инфографического ролика, разработанное в ноябре 2020 года, первоначальной стоимостью 45 122 руб. 00 коп., начисленная амортизация 12 643 руб. 86 коп., остаточная стоимость 32 478 руб. 14 коп., срок полезного использования 89 месяцев;
- искусственный грунт для пересыпки полигонов, разработанный в июне 2021 года, первоначальной стоимостью 134 300 руб. 00 коп., начисленная амортизация 73 254 руб. 60 коп., остаточная стоимость 61 045, руб. 40 коп., срок полезного использования 33 месяца.
- Анимационный ролик первоначальной стоимостью 7 500 руб 00 коп., зарегистрированный 14.11.2022 года, начисленная амортизация 125 руб. 00 коп., срок полезного использования 60 месяцев;
- Анимационный ролик первоначальной стоимостью 7 500 руб 00 коп., зарегистрированный 13.12.2022 года, начисленная амортизация 00 руб. 00 коп., срок полезного использования 60 месяцев.

Научно-исследовательских разработок и опытно-конструкторских работ в 2022 году не проводилось.

Основные средства

С 1 января 2022 года утрачивают силу прежние нормы и правила ведения бухгалтерского учета основных средств и вступает в действие новое ФСБУ 6/2020, утвержденное приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, которым Общество руководствоваться в обязательном порядке.

При этом в налоговом учете основных средств изменений не произошло.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств - это величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) за минусом предполагаемых затрат на выбытие. Следовательно, при принятии к учету основного средства необходимо определить и указать его ликвидационную стоимость.

Следует отметить, что ликвидационная стоимость может считаться равной нулю, если:

- не ожидается поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной и определяется размером менее 0,1% от показателя балансовой стоимости основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001);

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или консервации). Исключением является случай, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Таким образом, на величину ликвидационной стоимости амортизация не начисляется.

В соответствие с п.33 ФСБУ№ 6 Общество принимает решение начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Элементами амортизации признаются:
- срок полезного использования основного средства;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационная стоимость.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Уровень существенности ремонта, технического осмотра и технического обслуживания объектов определяется величиной не менее 5% от показателя балансовой стоимости основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001).

Инвестиционная недвижимость – недвижимость, находящаяся в распоряжении владельца и предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Выделяется в отдельную группу основных средств.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующим признаками:
- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в процессе обычной деятельности;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды.

Исходя из требований рациональности к формированию информации, от наличия, отсутствия, способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации зависят или не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, Общество разделяет активы на существенные и несущественные объекты основных средств. Разделение производится исходя из качественной категории, учитывающей специфику производственно-хозяйственной деятельности организации – услуги по обращению с ТКО, требующей обязательного наличия в составе основных средств определенного вида активов, деятельность без которых не представляется возможной и количество их в натуральном выражении преобладающее.

Для целей бухгалтерского учета все существенные активы, отвечающие признакам, отраженным в пункте 4 ФСБУ 6/2020, признаются объектом основных средств независимо от стоимости. К таким объектам относятся следующие виды основных средств:
- контейнерно-бункерный парк
- транспортные средства.

Для целей бухгалтерского учета несущественные активы, отвечающие признакам, отраженным в пункте 4 ФСБУ 6/2020, признаются объектом основных средств в зависимости от лимита. Общество устанавливает лимит в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Общество не применяет положения ФСБУ 6/2020 к несущественным активам (в том числе и неотделимым улучшениям в арендованные основные средства, расходам на капитальных ремонт, за исключением указанных активов, отнесенных к качественно существенной категории), имеющих стоимость ниже установленного лимита. Затраты на

приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

После признания в бухгалтерском учете объект основных средств продолжает оцениваться по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Подготовка и порядок перехода на новый стандарт:

Общество принимает решение согласно пункту 49 при переходе на ФСБУ 6/2020 использовать ограниченно ретроспективный метод, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за предшествующие периоды, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для проведения данной работы в момент перехода на новый стандарт и последующего применения новых норм и правил приказом по организации (филиалу) создается комиссия, в обязанности которой включается:

- определение сроков полезного использования (СПИ) и ликвидационной стоимости по имеющимся и вновь поступающим объектам основных средств;
- проведение ежегодной инвентаризации ранее установленных СПИ (остаточного срока полезного использования) и ликвидационных стоимостей по уже действующим объектам основных средств.

После сдачи годовой бухгалтерской отчетности и проведения аудиторской проверки Общество на конец 2021 года пересмотрело элементы амортизации с учетом нового стандарта:

- выделяло основные средства, по которым амортизация не начисляется в связи с истечением срока полезного использования;
- установило ликвидационную стоимость;
- уточнило сроки полезного использования;
- пересчитало амортизацию за период использования основного средства, исходя из новых параметров.

Все изменения отражены по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: Д-т 02 (84) – К-т 84 (02). При этом скорректирована только сумма накопленной амортизации и, следовательно, балансовая стоимость. Первоначальная стоимость основных средств не изменялась.

ФСБУ6/2020 не применялось в отношении основных средств с истекшим сроком полезного использования (СПИ=0) при соблюдении условий: Если по ним срок дальнейшей эксплуатации не продлевается, то в зависимости от технического состояния в подготовительном периоде они либо окончательно списываются по причине морального и физического износа, либо переводятся в состав малоценного оборудования с отражением по счету МЦ.04. При активном использовании указанных активов и планировании проведения ремонтов, срок по ним пересматривается и они продолжают учитываться в составе основных средств.

Кроме того, Общество в конце каждого отчетного года, помимо пересмотра элементов амортизации, проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Обществом установлены следующие группы основных средств:

- здания и другие объекты недвижимости;
- сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- контейнерно-бункерный парк (КБП);

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

В связи с производственной необходимостью и спецификой хозяйственной деятельности Обществом создана новая группа основных средств «Контейнерно-бункерный парк (КБП)».

Для всех видов основных средств Общество применяло линейный способ начисления амортизации на конец отчетного месяца. Начисление амортизации линейным способом производилось таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась ежемесячно и равномерно в течение срока полезного использования этого объекта. Сумма ежемесячной амортизации определялась как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью к величине оставшегося СПИ каждого объекта.

Малоценные основные средства включались в вид «Производственный и хозяйственный инвентарь» и подлежали единовременному списанию на затраты производства в момент принятия их к учету.

По новым правилам из первоначальной стоимости вычитается сумма начисленной к текущему месяцу амортизации, т.е. рассчитывается балансовая или остаточная стоимость. Далее из полученного результата вычитается ликвидационная стоимость (если она есть) и уже вновь полученный результат делится на оставшийся срок эксплуатации (СПИ). Таким образом, результат (остаточная стоимость минус ликвидационная стоимость) делится на оставшийся срок полезного использования.

Если раньше начисление амортизации прекращалось, когда остаточная стоимость становилась равной нулю, то сейчас она прекращается в момент, когда остаточная стоимость становится равной или меньше ликвидационной. При пересмотре размера ликвидационной стоимости в сторону уменьшения, амортизация вновь начинает начисляться, пока остаточная стоимость опять не сравняется с ликвидационной.

Порядок действий при проверке на обесценение на конец отчетного года включает в себя:

Проверка наличия признаков обесценения. Общество устанавливает периодичность проверки один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Оценка возмещаемой суммы основного средства. Определяется как наибольшая из возможной стоимости продажи (за вычетом затрат на выбытие) и ценностью использования. При этом:

- для основных средств, у которых балансовая стоимость выше чем возмещаемая сумма, необходимо уменьшить балансовую стоимость до значения возмещаемой. Сумма обесценения списывается на убыток.
- Если возмещаемая сумма, в следствии благоприятных условий, станет больше балансовой - делается обратная операция.

В 2022 году первоначальная стоимость основных средств организации составляла:
- на начало отчетного периода – 2 412 892,50 тыс руб. (2 805 902,0 тыс. руб + корректировка в связи с применением ФСБУ на 01.01.2022 г.- 393 053, 64 тыс. руб.)
- на конец отчетного периода 2 874 060, 51 тыс.руб.

Увеличение размера основных производственных фондов связано с дальнейшим наращиванием контейнерно-бункерного парка и автопарка транспортных средств Общества (97,9% общего прироста) в целях оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами в зонах деятельности регионального оператора на территории Московской, Нижегородской и Тульской областей.

За 2022 год выбытие основных средств составило 86 872,32 тыс. руб. в том числе:
- списание по окончании договоров аренды (лизинга) – 2 682, 17 тыс. руб. (3,09%);
- реализация транспортных средств сторонней организации – 48 438,35 тыс. руб. (55,76%);
- выбытие ОС – 22 677, 71 тыс. руб. (26,10%);
- списание по причине физического износа, порчи и утери – 13 009, 59тыс. руб. (14,98%);
- Перевод ОС в малоценное оборудование – 64,5 тыс. руб (0,07%).

В общем объеме собственных основных средств преобладают группы:

Транспортные средства	393 372, 46 тыс. руб.
Контейнерно-бункерный парк	93 139, 53 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года собственные средства, принадлежащие предприятию на праве собственности, составляют 18.81% от общего объема основных производственных фондов, а арендованное имущество, полученные Обществом по договорам лизинга (финансовой аренды) с последующим выкупом и учитываемое на балансе лизингополучателя, и аренды - 81,19%. По сравнению с предыдущим отчетным периодом удельный вес собственных основных средств увеличился на 30%. Основными лизингодателями являлись компании: ООО «Уралбизнеслизинг», ООО «СВК», АО «Регион Лизинг», ООО «Скания Лизинг».

Незавершенные капитальные вложения (строительство)

С 2022 г. капитальные вложения Общество учитывает в бухучете по правилам, установленным в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения для целей бухучета — это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Для признания капитальных вложений должны одновременно соблюдаться следующие условия (п. 6 ФСБУ 26/2020):

- затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод
- в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма затрат или приравненная к ней величина.

Это относится как к затратам при первоначальном приобретении и создании объектов основных средств, так и при их последующем улучшении или восстановлении.

В сумму фактических затрат включаются, в частности (п. 10, 11 ФСБУ 26/2020):

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику), за вычетом возмещаемого НДС, но с учетом всех скидок, вычетов, премий;
- стоимость активов, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация ОС и НМА, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности (исправности) активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- зарплата и другие вознаграждения работникам организации, труд которых используется для капитальных вложений, а также страховые взносы с вознаграждений;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при капитальных вложениях оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

По состоянию на 31.12.2022 года незавершенное строительство, отраженное на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», составило 104 288,33 руб. (83 333,33 руб. - проектные работы по созданию навеса над пунктом сбора бытовых отходов по адресу: Москва, Остаповский проезд, д.6а и 20 955,00 руб. - Мусоро-перегрузочная площадка «Дальнеконстантиновская»).

В отчетном году выполненные и принятые работы по строительству объектов основных средств и стоимость приобретения отдельных объектов основных средств составили 545 497 тыс. руб. В результате этого были введены в эксплуатацию и приняты к учету в качестве основных средств и НМА автотранспортные средства (мусоровозы, прицепы-контейнеровозы), контейнеры и бункеры для сбора мусора, структурированные кабельные сети, офисное оборудование.

На начало 2022 года принято решение о передаче в качестве вклада в уставный капитал дочернего предприятия ООО «Стройсититула» объекта «Реконструкция (увеличение вместимости до 1921,86 тыс. тонн) по обращению с ТКО полигона ТКО в Дубенском районе Тульской обл.» с производственно-техническим комплексом. До оформления необходимых документов незавершенное строительство выведено из состава вложений во внеоборотные акты и отражено как долгосрочный актив к продаже на счете 41 «Товары».

Доходные вложения в материальные ценности

С введением понятия «инвестиционная недвижимость» (п. 11 ФСБУ 6) – недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости - понятие «доходные вложения в материальные ценности» не используется применительно к основным средствам, которые Организация передает или планирует передавать, к примеру, в аренду.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения. Операции с дочерними и материнской компанией

Учет финансовых вложений ведется в соответствие с нормами ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество имеет следующие дочерние компании:

1. ООО Стройсититула», 300041, Тульская область, г. Тула, ул. С. Перовской, дом 4, офис 1, ИНН 7107548610, ОГРН 1147154011553, дата регистрации 01 апреля 2014 года, уставный капитал 10 000 руб., основной вид деятельности 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий, участник с 2018 года.

Обществу принадлежит 100% доли номиналом 10 000 руб.

Доля в размере 50% приобретена у Шемякина М.Ю. в сумме 85 млн. руб. по договору купли-продажи от 18.06.2018 г. и полностью оплачена в декабре 2018 года. Сведения об изменении состава учредителей внесены листом записи ЕГРЮЛ от 28.12.2018 г.

Оставшиеся 50% доли приобретены у Шемякина М.Ю. в сумме 85 млн. руб. по договору купли-продажи от 08.02.2019 г. и полностью оплачены в феврале 2019 года. Сведения об изменении состава учредителей внесены листом записи ЕГРЮЛ от 22.02.2019 г.

В целях покупки 100% доли ООО «Стройсититула» Общество заключило кредитный договор от 22.01.2019 г. № 00.19-3/01/170/18 с АБ «Россия» АО на сумму 150 млн. руб. с уплатой процентов за пользование в размере ставка ЦБ+3 % годовых.

Учитывая целевой характер кредита в бухгалтерском учете Общество отразило в увеличение стоимости финансового вложения сумму процентов (480 821 руб. 92 коп.) за период от фактического получения кредитных средств до внесения записи в ЕГРЮЛ относительно смены участника. В налоговом учете сумма процентов в том же размере отнесена на прочие расходы.

По результатам всех операций стоимость актива составила 170 480 821 руб. 92 коп.

2. АО «ТСК-НТ», 300034, Тульская область, г. Тула, ул. С. Перовской д. 4, офис 19, ИНН 7106049182, ОГРН 1167154067849, дата регистрации 04 июля 2016 г., уставный капитал 500 000 руб., основной вид деятельности 38.1 Сбор отходов, участник с 2016 года.

Обществу принадлежат 100% доли номиналом 500 000 руб. Стоимость актива составила 500 000 руб.

3. ООО «Арзамасский МПК», 607233, Нижегородская область, г. Арзамас, ул. Ленина, д. 110, каб. 114, ИНН 5243039746, ОГРН 1205200022466, дата регистрации 29 мая 2020г., уставный капитал 10 000 руб., основной вид деятельности 38.11 сбор неопасных отходов, участник с 2020 года.

Обществу принадлежат 99,9% доли номиналом 9 990 руб. Стоимость актива составила 9 990 руб.

4. ООО Региональный оператор «Восток», 301605, Тульская обл., Узловской р-н, Узловая город, Полевая ул., д. 12, помещение б/н, ИНН 7117029237, ОГРН 1167154062602, дата регистрации 12.05.2016, уставный капитал 10 000 руб.

Обществу принадлежит 99,999% доли номинальной стоимостью 9999,9 руб.

Доля в размере 34,0017% приобретена у Чигиринского М.А. в сумме 13 898 207 руб. 54 коп. по договору купли-продажи от 02.12.2021 г. и полностью оплачена в декабре 2021 года. Сведения об изменении состава учредителей внесены листом записи ЕГРЮЛ от 10.12.2021.

Доля в размере 16,9973% приобретена у ООО «Чистая логистика» в сумме 6 947 652 руб. 70 коп. по договору купли-продажи от 03.12.2021 г. и полностью оплачена в декабре 2021 года. Сведения об изменении состава учредителей внесены листом записи ЕГРЮЛ от 10.12.2021.

Доля в размере 49% приобретена у Кошкина А.В. в сумме 20 028 768 руб. 25 коп. по договору купли-продажи от 03.12.2021 г. и полностью оплачена в декабре 2021 года. Сведения об изменении состава учредителей внесены листом записи ЕГРЮЛ от 10.12.2021.

Доля в размере 0,001% (ноль целых одна тысячная) приобретена у Рыжкова А.П. в сумме 408 руб 75 коп по договору купли продажи от 26.10.2022 г. и полностью оплачена в ноябре 2022 года. Сведения об изменении состава учредителей внесены листом записи ЕГРЮЛ от 26.10.2022.

Общество согласно Договору купли- продажи части доли в уставном капитале передает в собственность Публично-правовой компании по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» часть доли в уставном капитале в размере 0,001% (ноль целых одна тысячная) процента в сумме 10 коп (фактическая стоимость 413 руб 13 коп). Сведения об изменении состава учредителей внесены листом записи ЕГРЮЛ от 26.10.2022.

В целях покупки доли ООО Региональный оператор «Восток» Общество заключило кредитный договор № 00.19-3/01/139/21 от 30.11.2021С АБ «Россия» АО на сумму 40 874 628 руб. 49 коп. с уплатой процентов за пользование в размере 10,5%.

Учитывая целевой характер кредита в бухгалтерском учете Общество отразило в увеличение стоимости финансового вложения сумму процентов (105 826 руб. 09 коп.) за период от фактического получения кредитных средств до внесения записи в ЕГРЮЛ относительно смены участника. В налоговом учете сумма процентов в том же размере отнесена на прочие расходы.

В увеличение стоимости покупки доли вошли услуги нотариуса технического и правового характера.

В ноябре 2022 года на основании Решения №1/22 от 29.11.2022 внесен вклад в имущество Общества с ограниченной ответственностью Региональный оператор ВОСТОК в размере 5 000 000 (Пять миллионов) рублей

По результатам всех операций стоимость актива составила 46 312 950 руб. 20 коп

Общество также является членом Ассоциации «Союз организаций по обращению с отходами и вторичными ресурсами», 123458. Г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, д. 9, ИНН 7734379160, ОГРН 1167700053388, дата регистрации 10 марта 2016 года, основной вид деятельности 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций, некоммерческая организация, доли не монетизированы, участник с 2016 года.

В составе финансовых вложений Общество отражает займы, предоставленные другим организациям и дочерним компаниям.

1. АО «ТСК-НТ. Непогашенная задолженность по договорам займа № 4 от 23.05.2017 г., № 6 от 14.09.2017 г., № 7 от 31.01.2019 г., № 8 от 21.03.2019 г. на начало отчетного периода составляла 47 290 000 руб.. На конец года она составила 47 290 000 руб. Данная задолженность дочерней компании перед Обществом признается долгосрочной и отражается в отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений.

2. ООО «Арзамасский МПК». Задолженность по договору денежного займа от 16.09.2020 г., возникшая начиная с сентября 2020 года, на конец отчетного периода составила 1120 000 руб. В течение 2022 года по уже заключенному договору были перечислены заемные средства в общей сумме 500 000 руб., погашения задолженности не производилось. На конец года она составила 1 620 000 руб. Данная задолженность дочерней компании перед Обществом признается долгосрочной и отражается в отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений.

3. ООО «Стройсититула». Задолженность по договору денежного займа от 21.10.2020 г., возникшая в октябре 2020 года, на конец отчетного периода составила 503 600 000 руб. В течение 2022 года по уже заключенному договору были перечислены заемные средства в общей сумме 197 000 000 руб., погашения задолженности в сумме 33 900 000. Данная задолженность дочерней компании перед Обществом признается долгосрочной и отражается в отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений.

4. ООО Региональный оператор «Восток». В 2021 году по договору денежного займа от 13 декабря 2021 года Обществом перечислены денежные средства в размере, предусмотренном договором, и равном 103 000 000 руб. на срок до 31.12.2026 г. В течение 2022 года по уже заключенному договору были перечислены заемные средства в общей сумме 10 850 000 руб., погашения задолженности не производилось. На конец года она составила 113 850 000 руб. Данная задолженность дочерней компании перед Обществом признается долгосрочной и отражается в отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п. 38 ПБУ 19/02) Общество провело проверку и тестирование на обесценение финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений в АО «ТСК-НТ» в размере 500 000 руб. в связи с наличием условий

устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (отрицательная стоимость чистых активов) оставлено в 2022 году без изменений.

Запасы

Учет запасов осуществляется Обществом в соответствии с нормами и требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта отражались с 2021 года перспективно (только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом всех расходов по их приобретению. Формирование стоимости МПЗ осуществляется без применения счетов 15 и 16.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости, что соответствует требованиям действующего законодательства и Учетным политикам для целей бухгалтерского и налогового учета. Списание товарно-материальных ценностей производится комиссией, созданной приказом Общества от 01.10.2015 г. № 05-12/6 с учетом изменений, внесенных приказами от 30.12.2016 г. № 5-20/6, от 29.12.2018 г. № 05-48/8, от 29.02.2020 № 05-05-2/20, от 01.04.2020 № 05-11-2/20, от 27.07.2020 № 05-25-1/20, от 05.09.2022 № 05-80-2/22.

Для обеспечения сохранности и усиления контроля за перемещениями ТМЦ Обществом назначены ответственные лица с оформлением договоров, соответствующих Постановлению Минтруда РФ от 31.12.2002 г. № 85.

С началом введения положений ФСБУ 5/2019 Обществом принято решение не применять его в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, и признавать затраты на их приобретение расходами периода, в котором они понесены.

В отношении малоценного оборудования и запасов со сроком службы более 1 года с начала отчетного периода использовался счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Наибольший удельный вес в запасах Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляют долгосрочные активы к продаже – 86,39 %.

Специальная оснастка и специальная одежда

Учет специальной оснастки и специальной одежды осуществлялся в соответствии с требованиями и положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Спецодежда независимо от срока ее использования признается Обществом несущественным объектом.

Руководствуясь требованиями рациональности, спецодежда независимо от срока службы учитывается с использованием счета 10.21 «Малоценные оборудование и запасы» и не относится к категории запасы.

Выдача бесплатной спецодежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты производилась согласно нормам, утвержденным приказами Общества. Стоимость спецодежды и средств индивидуальной защиты, отнесенная на затраты производства, составила 759 тыс. руб. Остаток специальной одежды на складах предприятия по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

В составе специальной оснастки Общество учитывает бункеры, контейнеры и баки для сбора мусора и признаются Обществом существенным объектом и учитываются в составе

основных средств предприятия. Стоимость спецоснастки в составе затрат на производство составляет 29 660 тыс. руб.

Вторичные материальные ресурсы (ВМР)

Определение вторичного сырья приведено в п. 3.2.1 ГОСТ Р 54098-2010 «Национальный стандарт Российской Федерации. Ресурсосбережение. Вторичные материальные ресурсы» утвержденного и введенного в действие приказом Ростехрегулирования от 30.11.2010 г. № 761-ст. Согласно данной норме, вторичное сырье – это отходы производства и потребления, образующиеся в народном хозяйстве, для которых существует возможность повторного использования непосредственно или после дополнительной обработки.

Статьей 10 Закона города Москвы от 30.11.2005 г. № 68 Об отходах производства и потребления» установлено требование к переработке (обработке) и хранению ВМР:

- Субъекты хозяйственной и иной деятельности, осуществляющие сбор вторичных материальных ресурсов и их переработку (обработку) во вторичное сырье, обязаны обеспечивать использование вторичного сырья либо передавать его для этих целей иным организациям, осуществляющим использование вторичного сырья.
- Субъекты хозяйственной и иной деятельности, осуществляющие переработку (обработку) вторичных материальных ресурсов во вторичное сырье, обязаны предварительно уведомлять уполномоченный орган о заключенных договорах на переработку (обработку) вторичных материальных ресурсов во вторичное сырье, ввозимых на территорию г. Москвы.
- Субъекты хозяйственной и иной деятельности, осуществляющие сбор вторичных материальных ресурсов и их переработку (обработку) во вторичное сырье, разрабатывают и представляют в уполномоченный орган предложения по схеме размещения пунктов приема и переработки вторичного сырья.
- Хранение вторичных материальных ресурсов, подлежащих переработке (обработке) во вторичное сырье, должно осуществляться в условиях, исключающих потерю их ценных качеств.

После перехода на ведение учета согласно требованиям ФСБУ 5/2019 вторичные материальные ресурсы, подлежащие реализации, отражаются за балансом по счету 014 «ВМР на складе» по справедливой стоимости.

В целом за 2022 год отобрано 231 837 тонны вторичных ресурсов.

Доход от продажи ВМР учитывался в составе выручки от реализации по договорной стоимости с организациями-покупателями ООО «Стройсититула», ООО УК «Втортемрюк» и за отчетный период составил 101 827, тыс. руб. (без учета НДС).

Денежные средства и денежные документы

В 2022 году, как и в предшествующие отчетные периоды, Общество не производило операций с наличными денежными средствами. Остатки и обороты по счету 50.01 «Касса организации» отсутствуют.

В соответствие с требованиями Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» в случаях приема денежных средств от физических лиц за оказанные коммунальные услуги (вывоз ТКО и КГМ) Общество применяет ККТ (онлайн-касса), зарегистрированную в установленном порядке:

- ЭВОТОР СТ2Ф заводской номер 9283440300165474 регистрационный номер 0003 5945 9106 3606 адрес установки: 121069, Россия, г. Москва, муниципальный округ Пресненский вн. тер .г., Малая Никитская ул. Д. 24, стр. 1, бухгалтерия;

-АТОЛ 92Ф заводской номер 001084001719664 регистрационный номер 0002 8585 7900 5509 адрес установки: Нижегородская обл., г. Арзамас, у. Ленина, 110, помещение 112;

- ЭВОТОР СТ2Ф заводской номер 00307403073862 регистрационный номер 0002 9372 4306 5025 адрес установки: 300041, Тульская обл., г. Тула, ул. Жуковского, 80;

- АТОЛ 30Ф заводской номер 00106105598400 регистрационный номер 0003 4087 5202 7230 адрес установки: 142305, Московская обл., г. Чехов, ул. Почтовая, 30, офис 213, офис.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до 3 месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «В связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств представлено свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, приобретения внеоборотных активов и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Информация об открытых расчетных, валютных и специальных счетах представлена в таблице № 3 (страница 27).

Открытых валютных счетов Общество не имеет. При движении денежных средств счет 57 «Переводы в пути» не использовался, свободные денежные средства на депозитных счетах Обществом не размещались.

Остатки денежный средств на расчетных и других счетах по состоянию на 01.01.2023 г.

Таблица № 3

№ п/п	Подразделение Банка России, кредитная организация		Код валюты по ОКВ	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 01.01.2023
	наименование	номер счета		в валюте	в рублях
1	2	3	4	5	7
	Расчетные счета (счет 51)				

1	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810000102220009	643	-	4912520,23
2	ПАО СБЕРБАНК	40702810040000051867	643	-	2398,38
3	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810100100001117	643	-	17939717,41
4	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810200100011117	643	-	3691026,46
5	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ ПАО	40702810000160001042	643	-	154614,32
6	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810600102091117	643	-	23935,62
7	ПАО СБЕРБАНК	40702810438000158806	643	-	7871,00
8	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810300100021117	643	-	1965271,45
9	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810400100031117	643	-	1519390,96
10	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810500102081117	643	-	16568977,96
11	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810600100051117	643	-	22104764,93
12	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810700100061117	643	-	591015,45
13	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40702810800100071117	643	-	196173,53
14	АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810802920003092	643	-	133562,13
15	ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810842000038512	643	-	2746424,07
16	ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810842000040225	643	-	57195,93
17	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40821810400100000003	643	-	1530820,07
18	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ РОССИЯ	40821810500102001117	643	-	580,24
	Расчетные счета в банках (счет 51)			-	**74 146 260,14**

	Валютные счета (счет 52)			-	-
	Специальные счета в банках (счет 55)			-	-
	Переводы в пути (счет 57)			-	-

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено право формировать резервный капитал. Ни в предшествующие отчетные периоды, ни в течение 2022 года решения о его создании не принимались.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества равен нулю.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы по банковским гарантиям, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов) и списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В составе расходов будущих периодов Общество отражает расходы по банковским гарантиям, полученным под обеспечение выполнения условий контрактов, права на программные продукты, на разработку и утверждение лимитов образования отходов и лимитов на их размещение, иные аналогичные расходы.

В отчетном 2022 году согласно правилам ведения налогового учета в состав расходов будущих периодов отнесен убыток от продажи 19 единиц транспортных средств (мусоровозов) по договорам купли-продажи № 7757, 7761, 7764, 7762, 7763 от 06 декабря 2021 г. Цена договоров купли-продажи – 25 386,5 тыс. руб. Остаточная стоимость реализуемого амортизируемого имущества – 35 335,8 тыс. руб. Убыток от реализации подлежит списанию равномерно до окончания остаточного срока полезного использования, начиная с 01 января 2022 года.

Размер расходов будущих периодов уменьшился по отношению к началу отчетного года на 50,0% и составил 31506,6 тыс. руб. против 64 046,6,2 тыс. руб. на начало периода. Отнесено в состав затрат основного производства и общехозяйственных расходов 20 715,0 тыс. руб.

Общество классифицировало расходы будущих периодов по срокам на долгосрочные (более 1 года) с отражением в составе прочих внеоборотных активов на сумму на конец периода 21 617,87 тыс. руб.. и на краткосрочные (срок до года) с отражением в составе прочих оборотных активов на сумму на конец периода 9 888,73 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами

В отчетном периоде в бухгалтерском учете на соответствующих счетах учета образовалась дебиторская задолженность, в том числе: с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным, прочими поставщиками и подрядчиками, прочими покупателями и заказчиками в следующих объемах:

Таблица № 4

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			поступление		выбыло				
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
дебиторская задолженность - всего	2 041 888	(50 033)	966 994	29 071	(266 701)	(59 311)	(46 635)	2 711 941	(96 668)
в том числе:									
Расчеты с покупателями	1 922 723	(49 293)	919 724	-	(222 837)	(58 688)	(36 441)	2 560 922	(85 734)
Авансы выданные	18 537	-	11 112	-	(13 515)	(550)	-	15 584	-
Прочая	100 628	(740)	36 158	29 071	(30 349)	(73)	(10 194)	135 435	(10 934)
Итого	2 041 888	(50 033)	966 994	29 071	(266 701)	(59 311)	(46 635)	2 711 941	(96 668)

Также у Общества имелась кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные ТМЦ, выполненные работы и оказанные услуги, перед покупателями и заказчиками по полученным авансам в следующих размерах:

Таблица № 5

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
		поступление		выбыло		
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2 372 498	1 843 323	-	(1 252 619)	-	2 963 202
в том числе:						
кредиты	557 853	1 454 229	-	(538 645)	-	1 473 437
займы	160 000	94 080	-	-	-	254 080
прочая	1 654 645	295 014	-	(713 974)	-	1 235 685
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2 267 821	2 041 411	212 969	(2 658 439)	(4 144)	1 859 618
в том числе:						
расчеты с поставщиками и	1 398 796	997 239	-	(737 129)	(3 836)	1 655 070
авансы полученные	15 271	6 581	2	(11 174)	(308)	10 372
расчеты по налогам и взносам	67 414	55 726	4 708	(53 863)	-	73 985
кредиты	550 878	1 000 300	179 676	-1730854223	-	-
займы	151 717	-	24 018	(100 498)	-	75 237
прочая	83 745	(18 435)	4 565	(24 921)	-	44 954
Итого	4 640 319	3 884 734	212 969	(3 911 058)	(4 144)	4 822 820

Наибольшую долю в общем объеме кредиторской задолженности составляет задолженность субподрядным организациям за оказанные услуги по обращению с отходами (транспортирование ТКО): ООО «ЭКОС», ООО «ЭКОГРИНСИТИ», ООО «ПТК», ООО «ПРОМТРАНС».

Полученные авансы подтверждены условиями заключенных договоров. НДС по авансам отражен обособленно, в отчетности авансы отражены без НДС.

В качестве долгосрочной кредиторской задолженности квалифицированы задолженности по лизинговым договорам и договорам аренды (согласно условиям договоров) на общую сумму на конец периода 1 729 972,2 тыс. руб.

Динамика изменения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в течение отчетного 2022 года представлена в таблице:

Таблица № 6

№ счета	**Наименование счета**	**Сальдо на 01.01.2022 г. в руб.**	**Сальдо на 30.06.2022 г. в руб.**	**Сальдо на 31.12.2022 г. в руб.**
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 903 799 280,72	2 936 633 250,04	2 560 922 208,91

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности составляет задолженность потребителей оказываемых Обществом услуг по вывозу отходов с мест их накопления. Наиболее крупными должниками по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

- население Московской области в зоне деятельности регионального оператора;
- население Тульской области в зоне деятельности регионального оператора;
- население Нижегородской области в зоне деятельности регионального оператора.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен:

- установленных договорами между ООО «МСК-НТ» и потребителями услуг по нерегулируемой деятельности;
- утвержденных единых тарифов на услуги региональных операторов по регулируемой деятельности.

В отчетном году задолженность с истекшим сроком исковой давности и безнадежная к взысканию в связи с документальным подтверждением факта ликвидации списана с баланса Общества по мере признания таковой в следующих размерах:

- по дебиторской задолженности на сумму 59 311,3 тыс. руб. (внереализационный расход);
- по кредиторской задолженности на сумму 4 143,8 тыс. руб. (внереализационный доход).

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам. Общество ведет существенную претензионную работу по взысканию задолженности, в том числе с привлечением третьих лиц.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «МСК-НТ»» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отнесены в отчетности к составу долгосрочных.

Краткосрочные кредиты и займы

На конец отчетного периода задолженность Общества по полученным краткосрочным кредитам и займам уменьшилась по отношению к его началу (646 380 тыс. руб.) и не имеет остатка, по строке 1510 отражена задолженность по процентам долгосрочных займов. Причиной резкого падения краткосрочных кредитов и займов стал перевод кредита МЭФ Московской области (л/с 41004Г25233 Фонд развития индустрии переработки отходов) из состава краткосрочной задолженности в долгосрочную и погашение краткосрочного кредита по договору N 00.19-3/01/140/19 от 06.12.2019 АО АБ «РОССИЯ».

Долгосрочные кредиты и займы

Задолженность Общества по долгосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1 727 517 тыс. руб. Основной причиной необходимости привлечения кредитных и заемных средств явилось расширение сферы деятельности организации в части исполнения обязанностей регионального оператора на территории трех областей Российской Федерации.

Данные по организациям-кредиторам и частным лицам, суммах полученных и погашенных средств представлены в таблице 7 на странице 34.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Федеральным законом от 26.07.2019 г. № 211-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 второй части Налогового кодекса Российской Федерации» пункт 2 статьи 149 дополнен подпунктом 36 следующего содержания: не подлежит налогообложению реализация услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, оказываемых региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, в отношении которых органом исполнительной власти субъекта РФ, осуществляющим государственное регулирование тарифов, утвержден предельный единый тариф без учета налога.

Предельные единые тарифы без учета НДС установлены на территориях:

- Нижегородской области решением Региональной службы по тарифам от 20.12.2019 г. № 65/58;
- Тульской области постановлением Комитета Тульской области по тарифам от 20.12.2019 г. № 47/2.

В остальных субъектах Российской Федерации (город Москва и Московская область) применяемая Обществом ставка по НДС составляла 20%.

В связи с данными обстоятельствами и согласно требованиям налогового законодательства Общество ведет раздельный учет НДС по облагаемым и необлагаемым операциям.

Таблица № 7

Долгосрочные кредиты и займы

Наименование организаций - кредиторов	Процент за пользование	Цель кредита (займа	Сальдо на начало отчетного периода	Обороты за период (2022 год)		Сальдо на конец отчетного периода
				Погашено	Поступило	
Долгосрочные кредиты						**1 473 436 728,62**
АБ РОССИЯ АО						
№ 00.19-3/01/150/21 от 24.12.2021	ставка ЦБ+3%	Финансирование текущей деятельности, в т.ч. Финансирование затрат на реконструкцию полигона ТКО в дубенском районе тульской обл.	30 000 000,00		430 000 000.00	460 000 000,00
№ 00.19-3/01/131/21 от 30.11.2021 обор.ср-ва	ставка ЦБ+3%	Пополнение оборотных средств	100 000 000,00			100 000 000,00
N 00.19-3/01/139/21 от 30.11.2021	ставка ЦБ+3%	Финансирование затрат на приобретение 99,999 % долей в УК ООО Региональный оператор "Восток"	40 874 628,49			40 874 628,49
N 00.19-3/01/170/18 от 22.01.2019 Реконструкция Дубенского	ставка ЦБ+3%	участия в уставном капитале-150 млн. руб., финансирование затрат по строительству полигонаТБО Тульская обл.,Дубенский р-н,1,5 км. восточнее п. Дубна-не более 50 млн. руб.	101 978 766,76	133 645 433.40	91 978 766.77	60 312 100,13
№ 00.19-3/01/123/22 от 30.09.22	ставка ЦБ+3%	Пополнение оборотных средств, в т.ч. Финансирование затрат по Договору № 32110565449 от 01.10.21 и по Договору №32110566009 на оказание комплексной услуги по ЮВАО и ЗЕЛАО			647 250 000,00	647 250 000,00
№ 00.19-3/01/007/21 от 12.04.21	ставка ЦБ+3%	Финансирование текущей деятельности	285 000 000,00	120 000 000.00		165 000 000,00
Долгосрочные займы						**254 080 078,61**
МЭФ Московской области(л/с 41004Г25233 Фонд развития индустрии переработки отходов)						
11/2020 от 21.05.2020	6	Финансовое обеспечение затрат в рамках текущей деятельности, связанной с предоставление коммунальной услуги по обращению с ТКО				94 080 078,61
Бениаминов Мурад Ильич						
2512-ДЗ/18 от 25.12.2018	11	Финансирование текущей деятельности	10 000 000,00			10 000 000,00
ДЗ/18 от 02.11.2018	11	Финансирование текущей деятельности	39 000 000,00			39 000 000,00
Договор займа № 07-ДЗ/06-18 от 21.08.2018	11	Финансирование текущей деятельности	40 870 000,00			40 870 000,00
Бениаминов Теймур Ильич						
ДЗ-18	11	Финансирование текущей деятельности	10 000 000,00			10 000 000,00
ДЗ/12-18 от 17.12.2018	11	Финансирование текущей деятельности	40 000 000,00			40 000 000,00
Донцов Артем Владимирович						
Договор займа № 06-ДЗ/06-18 от 21.08.2018	11	Финансирование текущей деятельности	20 130 000,00			20 130 000,00
ИТОГО			717 853 395,25	253 645 433,40	1 169 228 766,77	1 727 516 807,23

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

С 01 января 2020 года учет возникающих разниц между данными бухгалтерского и налогового учета Общество ведет балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются:
- доходы или расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих периодов. Такие разницы, умноженные на ставку налога 20%, приводят к образованию ПНР (дебет счета 99.02.3);
- доходы или расходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но не принимаемые для целей бухгалтерского учета как отчетного, так и последующих периодов. Такие разницы, умноженные на ставку налога 20%, приводят к образованию ПНД (кредит счета 99.02.3).

Расчет временных разниц производится Обществом балансовым способом путем сравнения стоимости активов или обязательств, не совпадающими между собой в бухгалтерском и налоговом учете. По итогам расчетов вычитаемая разница приводит к образованию ОНА (счет 09), налогооблагаемая - ОНО (счет 77).

Текущий налог на прибыль определяется Обществом методом отсрочки исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на величину ПНР/ПНД, ОНО/ОНА (с использованием счета 68). Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

По итогам 2022 года текущий налог на прибыль, рассчитанный по данным налогового учета, составил 41 761,1 тыс. руб.

Прочие налоги

Транспортный налог за 2022 год исчислен в размере 6533,2 тыс. руб., в том числе:
- регион Москва – 5 824,3 тыс. руб.;
- регион Тульская область – 708,9 тыс. руб.

Расчет транспортного налога, произведенный Обществом самостоятельно, подтвержден налоговыми органами.

Водный налог за 2022 год исчислен в размере 2 470 руб:
- участок недр расположенный по адресу: Нижегородская область Арзамасский муниципальный район

Налог на имущество за 2022 год исчислен в размере 12 923 тыс. руб. в том числе:

Таблица № 7

№ п/п	ИФНС, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Среднегодовая стоимость	Налоговая база ((гр. 19 - гр. 20) * гр. 21)	Ставка налога	Сумма налога без льгот, уменьшающих сумму налога (гр. 22 * гр. 23 / 100)
1	2	3	4	19	22	23	24
ФНС 7734 КПП 773401001 (АУП Мнёвники)				587 410	587 410		12 923
1	Капитальный ремонт в нежилом здании, по адресу:Нижегор.об, Арзамасский р-н,юго-западнее с.Морозвка	00-037763	13.12.2022	154 000,03	154 000,03	2,20	3 388,01
2	Окна пластиковые (Административное здание,ул.Молокозаводская,57А,12шт)	00-021097	22.06.2022	101 866	101 866	2,20	2 241
3	Система отопления в нежилом здании, расположенном по адресу: г. Арзамас, ул. Молокозаводская,с. 57а	00-036251	28.11.2022	331 543,97	331 543,97	2,20	7 293,99
Итого				**587 410**	**587 410**		**12 923**

Доходы

Все сделки отражены в бухгалтерском учете на основании актов выполненных работ (оказания услуг), УПД и реестров, оформленных в установленном порядке. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности

Все сделки отражены в бухгалтерском учете на основании актов выполненных работ (оказания услуг), счетов-фактур и реестров, оформленных в установленном порядке. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество отражает выручку по следующим направлениям (номенклатурным группам):

- Аренда (субаренда) прочего имущества 1.6.6.
- Аренда (субаренда) транспортных средств 1.6.1.
- Аренда контейнеров, бункеров 1.6.2.
- ЗЕЛАО КОММЕРЧЕСКИЙ вывоз 1.2.2.2.
- ЗЕЛАО Комплексная услуга (г. Москва) 1.2.1.1.2
- Оформление паспортов 1.6.3.
- Подбор персонала 1.6.8

Пром.отходы 1.6.5.
Пром.отходы зона 7 _несакц.свалки 1.6.5.1.1
Пром.отходы зона 7 1.6.5.1.
Пром.отходы зона 8 _несакц.свалки 1.6.5.2.1
Пром.отходы зона 8 1.6.5.2.
Прочие транспортные услуги 1.5.2.
Реализация ВМР 1.3.2.
Реализация ВМР ЗелАО 1.3.2.
Реализация ВМР ЮВАО 1.3.2.
Реализация прочих товаров и услуг 1.6.7.
Реализация техногрунта 1.3.2
Услуги регионального оператора (население) 1.1.1.
Услуги регионального оператора (население) зона 7 1.1.1.1.
Услуги регионального оператора (население) зона 8 1.1.1.2.
Услуги регионального оператора (юридические лица) 1.1.2.
Услуги регионального оператора (юридические лица) зона 7 1.1.2.1.
Услуги регионального оператора (юридические лица) зона 8 1.1.2.2.
ЮВАО КОММЕРЧЕСКИЙ вывоз 1.2.2.1.
ЮВАО Комплексная услуга (г. Москва) 1.2.1.1.1

Выручка от реализации по обычным видам основной деятельности за отчетный год составила 8 461 821.9 тыс. руб., что выше уровня 2021 года на 18%.

Прочие доходы

Основными прочими (внереализационными) доходами Общества в 2022 году являлись:

- реализация объектов строительства и основных средств 94 015,0 тыс. руб., что составляет 39% от общей суммы доходов (374 401 тыс. руб.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров – 29 070,7 тыс. руб., что составляет 12,8 % от общей суммы доходов;
- резерв по сомнительным долгам 86 028 тыс. руб., что составляет 36 % от общей суммы доходов;
- пром. отходы (субсидия медицина) 43 027,9 тыс. руб. что составляет 13,2 % от общей суммы доходов.

В составе внереализационных доходов отражена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и безнадежная к взысканию в размере 4 143,8 тыс. руб.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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 (пункт 6 ПБУ 10/99).

Внесены изменения в порядок списания общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных в полной сумме списываются методом директ-костинг в себестоимость продаж.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Общество ведет раздельный учет расходов по регулируемым (региональное операторство по обращению с ТКО) и нерегулируемым видам деятельности.

В составе расходов основного производства Общество учитывало:
- амортизацию основных средств;
- материальные расходы (сырье и материалы, запасные части, топливо и ГСМ, инвентарь, прочие товарно-материальные ценности производственного назначения);
- спецодежду и спецоснастку, средства индивидуальной защиты;
- расходы на оплату труда;
- расходы на социальное страхование и обеспечение;
- агентские услуги;
- аренду земельных участков, транспортных средств, спецтехники, помещений, федерального и муниципального прочего имущества;
- расходы на транспортирование отходов и ВМР;
- погрузочно-разгрузочные работы;
- расходы за размещение отходов на полигонах;
- расходы на сортировку ТКО;
- страхование имущества в том числе обязательное страхование транспортных средств (КАСКО, ОСАГО);
- работы, выполненные субподрядными организациями по обращению с ТКО;
- расходы на текущий ремонт, включая техобслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- расходы по лизинговым платежам;
- расходы по оплате в систему Платон;
- расходы на рекламу;
- прочие расходы производственного назначения (дезинфекция, дератизация, дезинсекция; обучение персонала; содержание и обслуживание помещений;
- налоги и сборы, учитываемые в целях налогообложения (транспортный налог);
- услуги связи и прочие услуги производственного характера).

В составе **общехозяйственных расходов** (дебет счета 26) Общество учитывало:
- амортизацию управленческих основных средств;
- материальные затраты для управленческих нужд (запасные части, топливо, ГСМ, для легкового автотранспорта, оргтехника, инвентарь, канцтовары, прочие ТМЦ для управленческих нужд);
- расходы на оплату труда управленческого персонала;
- расходы на социальное страхование и обеспечение;

- аренду транспортных средств, помещений, федерального, муниципального и прочего имущества;
- страхование имущества в том числе обязательное страхование легкового транспорта (КАСКО, ОСАГО);
- расходы на текущий ремонт управленческих основных средств, включая техобслуживание и ремонт легкового транспорта;
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы по оформлению лицензий;
- услуги ИТ (управление ИТ-сервисами, сопровождение и обслуживание программ предоставление доступа к сети интернет и т. п.);
- услуги аудиторские, консультационные, юридические, нотариальные;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду;
- прочие услуги управленческого характера (обслуживание ККТ, представительские расходы, охрана, содержание и обслуживание офисных помещений, услуги связи, обучение и т.п.).

В целом затраты основного производства с учетом общехозяйственных расходов составили 7 791 916 тыс. руб. Наибольший удельный вес в составе затрат имеют:
- услуги по транспортировке ТКО;
- расходы на размещение отходов на полигонах;
- расходы на оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) %.

Совместная деятельность

Общество (товарищ 2) от 02.05.2018 года заключило инвестиционный договор о создании инвестиционного товарищества по реконструкции полигона ТБО с Администрацией Спасского муниципального района Нижегородской области, МУП «Спасское ЖКХ» (товарищ 1) по объединению усилий по развитию полигона ТБО и созданию мусороперерабатывающего комплекса, вкладом товарища 1 является сооружение – полигон, вкладом товарища 2 – денежные средства 15.000.000 руб., объединение вкладов должно производится до 31.03.19, оценка вкладов определена 50% и 50%, общие дела (без образования юридического лица) ведет товарищ 1 в части функций заказчика, получения разрешительной документации, реконструкции и ввода в эксплуатацию мусороперерабатывающего комплекса, на товарища 2 – ведение бухгалтерского учета и обеспечение деятельности инвестиционного товарищества. Реконструкция производится в один этап, включая реконструкцию сортировочного комплекса, установку технологического оборудования для сортировки и разборки КГМ. Срок товарищества – 3 года, по дополнительному соглашению – 30 месяцев. Стороны несут расходы и убытки в долях, установленных договором, распределение прибыли производится после реализации проекта также в установленных долях, товарищ 2 также имеет право получить лицензию на эксплуатацию объекта инвестиционного товарищества. Согласно договора, он прекращается при ликвидации или реорганизации юридических лиц, расторжению договора по решению суда по требованию одного из товарищей, заявлению товарищей о прекращении в связи с истечением срока, выдела доли товарища по требованию кредитора, если соглашением сторон не предусмотрено иное. Товарищ вправе заявить о прекращении своего участия с возмещением иной стороне реального ущерба, причиненного выходом.

Заявлений о выходе не имеется, срок действия договора не истек, но фактических действий за отчетный период не предпринималось. В рамках указанного договора не было отражено фактического движения средств ни в целях внесения вкладов, ни в целях реализации мероприятий для достижения цели инвестиционного товарищества.

Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета при составлении годовой отчетности, и согласно Приказу Общества от 24 октября 2022 г. № 05-99-3/22 была проведена инвентаризация:

- объектов незавершенного строительства по состоянию на 30 ноября 2022 года;
- запасов (сырья, материалов, других аналогичных ценностей, расходов будущих периодов, прочих запасов и затрат) – по состоянию на 31 октября 2022 года;
- дебиторской и кредиторской задолженностей – по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- денежных средств, финансовых вложений, а также других непоименованных выше статей баланса – по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризационными комиссиями, назначенными вышеупомянутым приказом, излишков и недостач активов и материальных ценностей не выявлено.

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью, утвержденном приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н. Стоимость чистых активов составила:

- по состоянию на 31.12.2020 г. – 126 488 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2021 г. – 622 264 тыс. руб. (с учетом данных о пересмотре входящего сальдо);

- по состоянию на 31.12.2022 г. – 649 924 тыс. руб.;

Размер стоимости чистых активов организации свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии Общества, достаточной степени его ликвидности и наличии имущества, свободного от долговых обязательств.

Информация о связанных сторонах

Общество выполняет функции единоличного исполнительного органа для:

1. ООО Стройсититула», 300041, Тульская область, г. Тула, ул. С. Перовской, дом 4, офис 1, ИНН 7107548610, ОГРН 1147154011553, дата регистрации 01 апреля 2014 года, уставный капитал 10 000 руб., основной вид деятельности 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий. Обществу принадлежит 100% доли номиналом 10 000 руб.

2. АО «ТСК-НТ», 300034, Тульская область, г. Тула, ул. С. Перовской д. 4, офис 19, ИНН 7106049182, ОГРН 1167154067849, дата регистрации 04 июля 2016 г., уставный капитал 500 000 руб., основной вид деятельности 38.1 Сбор отходов. Обществу принадлежат 100% доли номиналом 500 000 руб.

3. ООО «Арзамасский МПК», 607233, Нижегородская область, г. Арзамас, ул. Ленина, д. 110, каб. 114, ИНН 5243039746, ОГРН 1205200022466, дата регистрации 29 мая 2020г., уставный капитал 10 000 руб., основной вид деятельности 38.11 сбор неопасных отходов. Обществу принадлежат 99,9% доли номиналом 9 990 руб.

4. ООО Региональный оператор «Восток», 301605, Тульская обл., Узловской р-н, Узловая город, Полевая ул., д. 12, помещение б/н, ИНН 7117029237, ОГРН 1167154062602, дата регистрации 12.05.2016, уставный капитал 10 000 руб., основной вид деятельности 38.1 сбор отходов.

Обществу принадлежит 99,999% доли номинальной стоимостью 9999,9 руб.

С этими же организациями в течение 2022 года Общество имело взаимные производственно-хозяйственные отношения:
- существенные займы и иные финансовые вложения раскрыты выше в пояснениях;
- с ООО «СТРОЙСИТИТУЛА» (исполнитель) по договорам за размещение и обработку отходов, оборот за 2022 год 269 086, 25 тыс. руб., задолженность на конец период 36 408, 22 тыс. руб.; по договорам аренды (арендатор) транспортных средств и оборудования, оборот 209 398 тыс. руб., задолженность арендатора на конец периода 124 180, 82 тыс. руб.
- с АО «ТСК-НТ» (арендодатель) расчеты по договорам аренды, оборот 1 080, 00 тыс. руб., задолженность на конец периода –аванс 716, 93 тыс. руб., задолженность зависимого лица в пользу Общества по договору купли-продажи незавершенного капитального строительства 65 422, 60 тыс. руб.

Заработная плата управленческого персонала за 2022 год составила – 138 554,57 т. р.
Выплаты в пользу членов совета директоров:
- Бамбозов В. В. (01.01 – 26.05.22 гг.) – 4 838,71 тыс. руб.
- ГПХ Амельченко Д. В. (01.01 – 31.10.22 гг.) – 5 652,25 тыс. руб.

Оплата труда генерального директора составила:
- Цокур А. Н. (01.01 – 13.01.22 гг.) – 669,26 тыс. руб.
- Черкасов А. В. (14.01 – 26.05.22 гг.) – 3 162,50 тыс. руб.
- Бамбозов В. В. (27.05 – 31.12.22 гг.) – 7 182,94 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Изменения оценочных значений

Общество имеет объекты для создания резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости финансовых вложений.

Объектов для создания резервов под снижение стоимости МПЗ не имеется, сроки полезного использования ОС и НМА пересматривались.

Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Информация об обеспечениях и обязательствах

Таблица № 8

Банковские гарантии, поручительства, залоги на 31 декабря 2022 года (в рублях)

Вид обеспечения	Обеспечения выданные	Сумма	Период действия	Пояснения	Гарант	Залогодержатель	Бенефициар
Договор последующего залога	№ 62/137-н/77-2022-48-368 от 29.12.2022	9 999,90	29.12.22- 17.12.33	к договору займа № РЭО-338/2022 от 29.12.22		РОССИЙСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР ППК	
Договор поручительства	№ 2150748/3 от 25.07.2022	345 683 207,65	25.07.22- 19.01.2024	обязательства ООО "Техноконцепта" по исполнению контракта с номером извещения №0173200001420001926 "Выполнение подрядных работ по строительству объекта капитального строительства "Симоновская набережная"	МСК-НТ		ГКУ г. Москвы "Управление дорожно-мостового строительства
Банковская гарантия	№ 2306501 от 10.11.2022	637 924,73	16.11.22-31.01.23	Обеспечение контракта (выполнение работ по ликвидации несанкц.свалок)	СОВКОМБАНК ПАО		Администрация МО Чернский р-н
Банковская гарантия	№ 00.19-3/01/069/21 от 30.09.2021	6 042 007,41	01.01.2022- 01.02.23	Обеспечение исполнения контракта на оказание компл.услуги по ЗЕЛАО	АБ РОССИЯ АО		ГУП г.Москвы Экотехпром
Банковская гарантия	№ 00.19-3/01/070/21 от 30.09.2021 от 26.06.2019	50 232 690,82	01.01.2022- 01.02.23	Обеспечение исполнения контракта на оказание компл.услуги по ЮВАО	АБ РОССИЯ АО		ГУП г.Москвы Экотехпром
Договор залога на денежные средства на залоговом счете	№ 00.19-3/03/398/21 от 30.09.2021	51 871 790,40	01.01.2022- 01.02.23	Обеспечение исполнения обязательств		АБ РОССИЯ АО	ГУП г.Москвы Экотехпром
Договор залога имущественных прав от 30.09.22	№ 00.19-3/03/304/22 к КД 00.19-3/01/123/22	11 837 899 234,50	01.01.2022- 01.02.23	Обеспечение исполнения обязательств		АБ РОССИЯ АО	ГУП г.Москвы Экотехпром
Договор залога на денежные средства на залоговом счете	№ 00.19-3/03/305/22 к КД 00.19-3/01/123/22	888 000 000,00	30.09.22- 30.09.2025	обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/123/22 от 30.09.2022		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога прав по договору банковского счета к кредитному договору №00.19-3/01/150/21	№ 00.19-3/03/486/21 к КД 00.19-3/01/150/21	508 300 000,00	24.12.21-31.12.26	Обеспечение исполнения обязательств по по кредитному договору № 00.19-3/01/150/21 от 24.12.21		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога имущественных прав	№ 00.19-3/03/487/21 к КД 00.19-3/01/150/21 от 24.1	12 815 000 000,00	24.12.21-31.12.26	обязательств по по кредитному договору № 00.19-3/01/150/21 от 24.12.21		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога доли в УК ООО "Стройсититула"	№ 77/574-н/77-2022-4-73	10 000,00	24.02.22-31.12.26	Обеспечение исполнения обязательств по по кредитному договору № 00.19-3/01/150/21 от 24.12.21		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога прав по договору банковского счета	№ 00.19-3/03/397/21 от 30.09.2021	6 239 158,94	30.09.21-01.02.23	Обеспечение исполнения обязательств по БГ № 00.19-3/09/069/21 от 24.12.21		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога имущественных прав (последующий)	N 00.19-3/03/485/21 к КД 00.19-3/01/150/21	6 104 711 503,23	24.12.21-31.12.26	обязательств по по кредитному договору № 00.19-3/01/150/21 от 24.12.21		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога доли в УК РО Восток	№ 77/574-4/77-2022-4-139 от 28.02.2022 к КД 00.19-3/01/139/1 от 30.11.21	9 999,90	30.11.21-30.11.26	Обеспечение частичного исполнения обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/139/21 от 30.11.21		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога доли в УК РО Восток	№ 77/574-4/77-2022-4-140 от 28.02.2022 к КД 00.19-3/01/131/21 от 30.11.21	9 999,90	28.02.22-30.11.26	Обеспечение частичного исполнения обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/131/21 от 30.11.21		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога прав по договору банковского счета	№ 00.19-3/03/035/21 от 26.02.2021 к КД 00.19-3/01/007/21 от 26.02.2021	388 725 000,00	26.02.21-31.12.23	Обеспечение исполнения обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/007/21 от 26.02.21		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога имущественных прав (последующий) от 22.01.19	№ 00.19-3/03/550/18 от 22.01.2019	7 980 142 679,75	22.01.19-22.01.24	Обеспечение исполнения обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/170/18 от 22.01.19		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога доли в УК ООО "Стройсититула" от 12.04.21	№ 77/574-н/77-2021-4-228 от 12.04.21	10 000,00	12.04.21-31.12.23	обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/007/21 от 26.02.21		АБ РОССИЯ АО	
Договор залога имущественных прав (последующий) от 26.02.21	№ 00.19-3/03/036/21 от 26.02.2021	6 693 434 388,65	26.02.21-31.12.23	Обеспечение исполнения обязательств по кредитному договору № 00.19-3/01/007/21 от 26.02.21		АБ РОССИЯ АО	
Банковская гарантия	№ 511831 /2022 от 07.04.22	59 946 000,00	29.04.22-23.04.23	Обеспечение исполнения обязательств по рег.операторству по Нижегородской обл.зона 7	ДЕРЖАВА ПАО АКБ		Министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области
Банковская гарантия	№ БГ-516318/2022 от 13.05.22	33 429 800,00	07.06.22-06.06.23	Обеспечение исполнения обязательств по рег.операторству по Нижегородской обл.зона 8	ДЕРЖАВА ПАО АКБ		Министерство экологии и природных ресурсов Нижегородской области

Государственная помощь

В 2022 году Общество получало субсидии из средств региональных и федеральных бюджетов, для покрытия выпадающих доходов в связи с предоставлением коммунальной услуги некоторым категориям граждан.

На 2022 год Общество заключило Договор с Департаментом ЖКХ г. Москва № 257-ДЖКХ/21 от 21.12.21 на субсидирование фактически понесенных расходов по транспортированию, обезвреживанию и уничтожению медицинских отходов класса Б и В, сумма выделяемой субсидии 88 743,3 тыс. руб.

По итогам года с учетом подписания дополнительного соглашения от 17.10.2022 г. № 3 размер субсидии из бюджета города Москвы в целях финансового обеспечения затрат, связанных с транспортированием, обезвреживанием и уничтожением медицинских отходов класса «Б» и «В» сокращен до 43 027 900 (Сорок три миллиона двадцать семь тысяч девятьсот) рублей 00 копеек.

Полученная субсидия не покрывает все понесенные расходы, вследствие чего Общество согласно п. 2.1 ст. 170 НК РФ применило вычет по НДС в соответствующей доли. П.2.1 ст 170 НК РФ «В случае приобретения товаров (работ, услуг), частично за счет субсидий, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога, предъявленные налогоплательщику, вычету не подлежат в соответствующей доле. Указанная доля определяется как отношение суммы субсидий и (или) бюджетных инвестиций, израсходованных на приобретение товаров (работ, услуг), к общей стоимости указанных товаров (работ, услуг), с учетом сумм налога».

Фактически за 2022 год Обществом получено субсидии в размере 32 293 тыс. руб.

Таблица № 9

Расчет доли "входного" НДС и суммы НДС к вычету по субсидии

	Сумма	комментарии
Компенсированная субсидией стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, ОС,НМА (включения НДС)	43 027 900,04	С учетом будущих поступлений
Общая стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг, имущественных прав, ОС,НМА (включения НДС)	75 408 585,66	Дебет сч. 20 по номенклатурной группе "Пром.отходы (субсидия медицина) 1.6.5.3." НУ
Доля "входного" НДС, которая не принимается в вычету	0,57	
Сумма "входного" НДС	11 244 729,05	
Доля "входного" НДС, которая принимается в вычету	0,43	
Сумма НДС к вычету	4 835 233,49	
в т.ч.		
ООО "ПТК" за июль 2022	747188,01	с-ф 164 от 31.07.22
ООО "ПТК" за август 2022	746 692,96	с-ф 205 от 31.08.22
ООО "ПТК" за сентябрь 2022	747 120,46	с-ф 227 от 30.09.22
ЕФН июль 2022	135 475,83	с-ф 321 от 31.07.22
ЕФН август 2022	135 475,83	с-ф 389 от 31.08.22
ЕФН сентябрь 2022	135 546,67	с-ф 442 от 30.09.22
ПЕРВЫЙ АВТОКОМБИНАТ ИМЕНИ Г	36 294,67	с-ф У-1394 от 31.07.22
ОСТАПОВСКАЯ СЛОБОДА ООО	36 294,67	с-ф 96 от 31.08.22
ОСТАПОВСКАЯ СЛОБОДА ООО	36 294,67	с-ф 225 от 30.09.22
ИТОГО за 3 кв.2022	2 756 383,77	
ООО "ПТК" за октябрь 2022	787 073,76	с-ф 241 от 31.10.22
ООО "ПТК" за ноябрь 2022	782366,89	с-ф 251 от 30.11.22
ООО "ПТК" за декабрь 2022	509409,07	с-ф 282 от 31.12.22
ИТОГО за 4 кв. 2022	2078849,72	

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств

(активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц. Чистая прибыль отчетного года составила 32 658 тыс. руб.

Раскрытие информации о финансовом результате от регулируемых видов деятельности

В рамках законодательства Общество раскрывает информацию относительно доходов и расходов по регулируемым видам деятельности (данные приведены в тыс. руб.), а также о применяемых тарифах.

При ведении раздельного учета Общество исходит из Методических рекомендаций ФАС, установленных приказом от 21.11.16 № 1638/16 в редакции изменений на 25.12.22 приказом ФАС № 145/22), включая в расходы при формировании финансового результата от регулируемого вида деятельности только следующие утвержденные расходы:

1) производственные расходы, включая расходы на приобретение сырья и материалов, используемых для производственных нужд, и их хранение, определяемые как сумма расходов по каждому виду сырья и материалов, рассчитанных как произведение плановых (расчетных) цен на сырье и материалы и экономически (технологически, технически) обоснованных объемов потребления сырья и материалов; расходы на приобретаемые топливо, электрическую энергию (мощность), тепловую энергию (мощность), другие виды энергетических ресурсов, определяемые как сумма произведений расчетных экономически (технологически, технически) обоснованных объемов приобретаемых электрической энергии (мощности), тепловой энергии (мощности), других видов энергетических ресурсов на соответственно плановые (расчетные) цены (тарифы) на электрическую энергию (мощность), тепловую энергию (мощность), другие виды энергетических ресурсов; расходы на оплату выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями работ и (или) услуг, связанных с эксплуатацией объектов, используемых для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов; расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала; расходы на уплату процентов по займам и кредитам, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, в состав которых включаются расходы по кредитам на покрытие кассовых разрывов, целевым кредитам на производственные нужды, за исключением иных видов кредитов, а также расходы на организацию и привлечение финансирования; общехозяйственные расходы; прочие производственные расходы, непосредственно связанные с эксплуатацией объектов, используемых для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов, не учитываемые в составе ремонтных расходов, включая расходы на амортизацию автотранспорта, используемого регулируемой организацией для осуществления регулируемой деятельности.

2) ремонтные расходы, включая расходы на текущий ремонт объектов, используемых для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов; расходы на капитальный ремонт объектов, используемых для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов; расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала.

3) административные расходы, включая расходы на оплату товаров, работ и (или) услуг, поставляемых и (или) выполняемых по договорам сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, включая расходы на оплату услуг связи и

интернета, вневедомственной охраны, юридических, информационных, аудиторских, консультационных услуг в экономически обоснованном размере, определяемом в соответствии с подпунктами "б"-"д" пункта 14 Основ ценообразования, за исключением расходов, отнесенных к производственным расходам; расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала; арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) объектов, используемых для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов; расходы на служебные командировки; расходы на обучение персонала; расходы на обязательное страхование производственных объектов в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации; прочие административные расходы:

- расходы на амортизацию непроизводственных активов;

- расходы на оплату услуг сторонних организаций по обеспечению безопасности функционирования используемых для обработки, обезвреживания, энергетической утилизации, захоронения твердых коммунальных отходов, в том числе расходы на защиту от террористических угроз.

4) сбытовые расходы;

5) расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов;

6) расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату;

7) расходы, связанные с оплатой налогов, сборов и других обязательных платежей; в том числе налога на прибыль; налога на имущество организаций; земельного налога; транспортного налога; прочих налогов и сборов, за исключением обязательных платежей с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов.

8) расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, определяемых исходя из тарифов, установленных на товары (работы, услуги) таких операторов органами регулирования тарифов, или цен, определенных по соглашению с такими операторами, но не превышающих предельных тарифов, установленных таким операторам органом регулирования тарифов;

9) расходы на плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов, размер которой определяется нормативными актами;

10) нормативная прибыль, расчет которой включает в себя расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с утвержденными инвестиционными программами регулируемых организаций, средства на возврат займов и кредитов, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы регулируемой организации, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами, в том числе расходы на привлечение и погашение таких займов и кредитов, а также проценты по таким займам и кредитам, размер которых определяется с учетом ограничений настоящих Методических указаний; экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения), в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

11) расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации - размере 5 процентов от включаемых в необходимую валовую выручку на очередной период регулирования расходов

Тульский филиал, тариф 1 полугодие 2022 года 672,60 руб./куб м, на 2 полугодие 2022 года 696,50 руб./куб м, с 01.12.22 по 31.12.23 – тариф 758,46 руб. (Постановление Комитета Тульской области по тарифам от 20.12.19 № 47/2, НДС не облагается). (в ред. Постановлений комитета Тульской области по тарифам от 17.12.2020 N 37/5, от 17.11.2022 N 48/5, Протоколом 51/3 от 17.12.21 заседания Правления Комитета Тульской области по тарифам)

Таблица 10

Выручка без НДС, плановая	Выручка без НДС фактическая	Себестоимость плановая	Себестоимость фактическая	Расчетная прибыль/ Нормативная прибыль	Фактический Финансовый результат до налогообложения
2 126 575 Справочно: объем 3053,22 тыс. куб. м	1 507 709	2 117 289	1 789 918	9 286	-282 209

Протоколом 51/3 от 17.12.21 заседания Правления Комитета Тульской области по тарифам) на 2022 год произведен анализ данных Общества, исходя и фактических расходов, в том числе расходов на контейнерный парк 1% от выручки, расходы на уборку мест погрузки 1% от массы отходов, расходов на безотзывную гарантию, на услуги по сбору платежей – в размере договоров, расходы на сбор, транспортировку, захоронение отходов – на основании конкурсных процедур.

На 2022 год по видам расходов план утвержден (тыс. руб.):
Собственные расходы всего 185 930,48 в том числе:
- административные расходы всего 156 906,24
- приобретение контейнеров, бункеров и их содержание 21 264
- сбытовые расходы (расходы по сомнительным долгам) -
- расходы на уборку мест погрузки ТКО 4 322,2
- расходы, связанные с предоставлением безотзывной банковской гарантии 3 438,05

Расходы на оплату товаров, работ и услуг других операторов по обращению с ТКО 1 931 359,01, в том числе:
- захоронение ТКО 254 359,6
- сбор и транспортирование ТКО (аукцион) 1 676 999,41
Всего расходов 2 117 289
Расчетная предпринимательская прибыль 9 286
Необходимая валовая выручка, всего 2 126 575

Финансовый результат от регулируемой деятельности до налогообложения - убыток 282 209 тыс. руб.

Чеховский филиал, тариф 1 полугодие 2022 года, 800,52 руб/куб.м на 2 полугодие 2022 года 848,56 руб. за куб. м, с 01.12. 22 по 31.12.23 тариф 924,92 руб. за куб. м, тариф с НДС (Протокол заседания Правления Комитета по ценам и тарифам Московской области от 16.12.19 № 50, распоряжение Комитета по ценам и тарифам Московской области от 20 декабря 2019 г. N 403-Р, распоряжение Комитета по ценам и тарифам Московской области от 20.12.21 № 290-Р, распоряжение Комитета по ценам и тарифам Московской области от 20 ноября 2022 г. N 205-Р)

Таблица 11

Выручка без НДС, плановая	Выручка без НДС фактическая	Себестоимость плановая	Себестоимость фактическая	Расчетная прибыль / Нормативная прибыль	Фактический Финансовый результат до налогообложения
1 978 056,85 Справочно: объем 394,36 тыс. тонн или 2273,48 тыс. куб. м, коэффициент перевода 5,765	1 988 333	2 278 540,81	1 746 267, включая себестоимость 1 710 101 и сбытовые расходы 36 166	7 336, 42	242 066

Справочно: расходы, утвержденные при формировании тарифа на 2022 год, (тыс. руб.):

Таблица 12

Наименование	Нормативные
Собственные расходы, в том числе	**1 370 053,51**
- транспортирование ТКО	1 223 325,13
- расходы на обслуживание и заключение договоров, включая расходы на оплату труда АУП, взносы по ФОТ АУП, расходы на аренду и лизинг разъездного транспорта, аренду офисных помещений, на выставление платежных поручений, прочие расходы	146 728,38
Неподконтрольные расходы - сбытовые расходы (резерв по сомнительным долгам) - расходы на приобретение и содержание контейнеров и бункеров - расходы на уборку мест погрузки ТКО - расходы, связанные с предоставлением банковской гарантии	**58 301,31** 34 439,10 19 780,57 1 569,83 2 511,82
Расходы на обработку и обезвреживание и (или) захоронение отходов	**850 185,99**
Расчетная предпринимательская прибыль	7 336,42

Финансовый результат от регулируемой деятельности до налогообложения – прибыль 242 066 тыс. руб.

Нижегородский филиал, зона 7, тариф НДС не облагается установлен Решением Региональной службы по тарифам Нижегородской области от 18.12.20 № 54/132 с изменениями решением № 58/25 от 20.12.21

		1 полугодие	2 полугодие
1.1.	Единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, руб./м^3	628,84	628,84
1.2.	Единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (при раздельном накоплении), руб./м^3	449,61	449,61

С 1.12.22 по 31.12.23 (Решение 51/7 от 30.11.22)

1.	**По зоне деятельности № 7**	
1.1.	Единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, руб./м^3	643,92
1.2.	Единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (при раздельном накоплении),руб./м^3	467,66

Таблица 13

Выручка без НДС, плановая	Выручка без НДС фактическая	Себестоимость плановая	Себестоимость фактическая	Расчетная прибыль/ Нормативная прибыль	Фактический Финансовый результат
766 118, в том числе при раздельном сборе 154 558, 1.218,31тыс.куб. м, в том числе при раздельном накоплении 343,76 тыс. куб. м	770 892	774 622	779 348	3 119	-8 456

Справочно: нормативные позиции при формировании тарифа (тыс. руб.):

	Всего	В том числе при раздельно накоплении
Расходы на обработку, обезвреживание и (или) захоронение ТКО (затраты оператора по обращению с ТКО)	190 607	18 687
Транспортирование ТКО	511 366	117 491
Негативное воздействие на окружающую среду	0	0
Собственные расходы регионального оператора	75 768	21 379
- сбытовые расходы (расходы по сомнительным долгам)	0	0
- банковская гарантия	1 872	528
- расходы на заключение и обслуживание договоров	62 377	17 600
- приобретение и содержание контейнеров и бункеров	7 650	2 159
- уборка мест погрузки ТКО	740	209
- расходы по уплате налогов и сборов	11	3
- реализация вторичного сырья	0	0
- расчетная предпринимательская прибыль	3 119	880
Корректировка НВВ	-17 414	-4 913
Сглаживание	5 791	1 915
Итого:	**766 118**	**154 558**

Финансовый результат – убыток 8 456 тыс. руб.

Нижегородский филиал, зона 8, тариф НДС не облагается установлен Решением Региональной службы по тарифам Нижегородской области от 18.12.20 № 54/132 с изменениями решением № 58/25 от 20.12.21

		1 полугодие	2 полугодие
1.1.	Единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, руб./м^3	620,16	620,16
1.2.	Единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (при раздельном накоплении), руб./м^3	517,28	517,28

Таблица 14

Выручка без НДС, плановая	Выручка без НДС фактическая	Себестоимость плановая	Себестоимость фактическая	Расчетная прибыль/ Нормативная прибыль	Фактический Финансовый результат
350 441,59 в том числе при раздельном сборе 82 449,70 Справочно объем 565,085 тыс. куб.м, в том числе при раздельном накоплении 159,45 тыс. куб. м	315 771	350 418,92	355 336	1 360,43	-39 565

Справочно: нормативные позиции при формировании тарифа (тыс. руб.):

	Всего	В том числе при раздельно накоплении
Расходы на обработку, обезвреживание и (или) захоронение ТКО (затраты оператора по обращению с ТКО)	56 687,0	10 850,73
Транспортирование ТКО	261 629,97	62 223,73
Негативное воздействие на окружающую среду	0	0
Собственные расходы регионального оператора	33 462,38	9 442,16
- сбытовые расходы (расходы по сомнительным долгам)	0	0
- банковская гарантия	1 044,39	294,70
- расходы на заключение и обслуживание договоров	27 208,68	7 577,54
- приобретение и содержание контейнеров и бункеров	3 501,43	988,01

- уборка мест погрузки ТКО	339,84	95,89
- расходы по уплате налогов и сборов	7,61	2,15
- реализация вторичного сырья	0	0
- расчетная предпринимательская прибыль	1 360,43	343,88
Корректировка НВВ	-1 635,96	-461,62
Сглаживание	298,20	425
Итого:	**350 411,59**	**82 479,70**

Финансовый результат – убыток 39 565 тыс. руб.

Финансовый результат от регулируемого вида деятельности по двум зонам – убыток 48 021 тыс. руб.

Основные факторы рисков и прочая информация

Фонд заработной платы в 2022 году составил 431 487,90 тыс. руб. (включая договора ГПХ). Среднесписочная численность отчетного периода 484 человек. Среднемесячная заработная плата – 74 292,00 руб.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Правовые риски

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в связи с необходимость приобретения оборудования и активов, производимых иностранными поставщиками, на что значительное влияние оказывают санкции.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть активов Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин, санкции и недружественная конкуренция могут нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказать существенного влияния на деятельность Общества в связи с непредсказуемыми последствиями вводимых санкций и неопределенностью их действия.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики и реагирования на внешние санкции.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России, учитывая последние события в мире в части применения мер экономического и политического воздействия на Россию.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране

или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Общество не намерено прекращать свою деятельность в будущем.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

По состоянию на 31.12.2022 в производстве юридического отдела ООО «МСК-НТ» находятся незавершенные судебные дела по взысканию задолженности по заключенным договорам, в основном, с населения. Информация по взысканиям доступна в открытом доступе (на сайтах судов), при этом, в основном, Общество выступает в качестве заявителя (взыскателя), создание резерва по указанным судебным процессам не повлияет существенно на данных финансовой отчетности в связи с наличием резерва по сомнительным долгам, исковые требования, предъявляемые к организации, несущественны и создания резерва не требуют.

Заявления

Общество не намерено прекращать свою деятельность в будущем.

Общество не имеет операций, связанных с отмыванием денег, с финансированием терроризма, и финансированием распространения оружия массового уничтожения, а также других операций, предусмотренных Федеральными законами:

- от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма");
- от 25.12. 2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- от 01.02.2012 N 3-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Конвенции по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок»).

Генеральный директор **В.В. Бамбозов**

Главный бухгалтер **Н.Ю. Соковых**

16.03.2023 г.