

ООО «ЭкоИнтегратор»
ИНН/КПП 7743274766/290101001
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К бухгалтерской отчетности
за 2022 год

1. ООО «ЭкоИнтегратор» (далее Организация) ИНН 7743274766 ОГРН 1187746816608, юридический адрес 163046 г. Архангельск, ул. Поморская, д.45, пом. 1-Н, совпадает с фактическим и почтовым. Руководитель – Генеральный директор Шушков Валерий Сергеевич, действует на основании Устава.

Состав учредителей Организации:

- АО «Телеком Хаус» ИНН 9725076684 – 99%
- Родионов Александр Викторович – 1%

Размер уставного капитала организации: 100 000 руб.

Основной вид деятельности организации – услуги регионального оператора по обращению с ТКО на территории Архангельской области. Организация является регулируемой, начисления за услуги осуществляются исходя из утвержденного тарифа на период регулирования. Предельные единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами устанавливается на основании Постановлений Агентства по тарифам и ценам по Архангельской области.

В течение 2022 года действовали следующие тарифы на услуги ТКО:

Постановления Агентства по тарифам и ценам, которыми установлены тарифы	Срок действия тарифа	По постановлениям Агентства	
		Предельный тариф	Льготный тариф
№85-п/8 от 24.12.2021	01.01.2022-30.06.2022	653,49	535,60
	01.07.2022-31.12.2022	800,82	558,09
№22-п/3 от 28.03.2022	01.01.2022-27.03.2022	653,49	535,60
	28.03.2022-30.06.2022	653,49	326,80
	01.07.2022-31.12.2022	951,39	340,53
Апелляционным определением от 16.11.2022 решение Архангельского областного суда от 24.06.2022 по делу №3а-57/2022 оставлено в силе и предельный тариф в редакции Постановления №22-п/3 от 28.03.2022 признан недействующим. Действуют тарифы по Постановлению №85-п/8 от 24.12.2021.			
№94-п/28 от 28.11.2022	01.12.2022-31.12.2023	871,03	371,17

Таким образом, в связи с вступлением в силу решения Архангельского областного суда №3а-57/2022, произошло снижение предельного тарифа на услуги регионального оператора на 16%.

Также в течение 2022 года организация осуществляла виды деятельности, не регулируемые тарифом:

- услуги по ликвидации несанкционированных свалок – 0,05 % от выручки;
- услуги агента в рамках агентских договоров по сбору, транспортированию и размещению (захоронению) промышленных и прочих отходов – 0,11 % от выручки.

Среднегодовая численность сотрудников на 31.12.2022г – 109 чел.

Организация имеет в своем составе 6 обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс, которые находятся на территории Архангельской области по следующим адресам:

- ОП в г. Коряжма, Архангельская обл., г. Коряжма, пр-кт Ленина, д. 33
- ОП в п. Плесецк, Архангельская обл., п. Плесецк, ул. Ленина, д.1, оф. 105
- ОП в г. Северодвинске, Архангельская обл., г. Северодвинск, ул. Железнодорожная, д.1, к. А, пом.216
- ОП в Онега, Архангельская обл., пр. Ленина, д.171
- ОП в г. Котлас, Архангельская обл., г. Котлас, ул. Ленина, д.65, оф.3
- ОП в г. Няндомы, Архангельская обл., г. Няндомы, ул.60 лет Октября, д.15

Организация имеет филиал в г. Сыктывкар, выделенный на отдельный баланс, расположенный по адресу: Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Колхозная, стр. 42/6, этаж 2, помещ. 9.

Бухгалтерская отчетность формируется в целом по организации, с учетом показателей деятельности всех ее подразделений и филиалов и предоставляется в налоговый орган по месту регистрации организации в ИФНС по г. Архангельску.

2. В 2022 году бухгалтерский учет в Организации осуществлялся в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом руководителя Приказом № 140/1 от 30.12.2021г.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», а также другими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Организация использует упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» с единовременным правом признания ППА и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Корректировки проведены в межотчетный период с отражением в отчетности за период начала применения стандарта, то есть в 2022 году (решение 7 Рекомендации фонда «НРБУ «БМЦ»» от 17.12.2018 №Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018», письмо Минфина от 22.10.2021 №07-01-09/85635).

В отчетности за 2022 год, в которой организация применяет ФСБУ 25/2018, начальные данные за 2022 год будут с учетом корректировок.

Актив (кроме контейнеров для сбора ТКО), удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 5 тыс. руб.

Актив, относящийся к контейнерам для сбора ТКО, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 20 тыс. руб.

Таким образом, организация не применяет п.5 ФСБУ 6/202 в отношении малоценных активов со сроком использования более 12 месяцев, которым предусмотрено единовременное списание в расходы их стоимости, стоимость таких основных средств погашается посредством амортизации.

Амортизация начисляется линейным методом.

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно.

Резервы по сомнительным долгам создаются в бухгалтерском учете по дебиторской задолженности, признанной Организацией сомнительной, экспертным методом оценки данной задолженности по критериям, закрепленным в учетной политике.

3. Расшифровка отдельных статей формы №1 «Бухгалтерский баланс».

Стр. 1150 «Основные средства». Изменение значений показателя данной строки по состоянию на 31.12.2021 года связано с переходом на ФСБУ 25/2018 и началом применения стандарта с отчетности 2022 года. В межотчетный период между 31.12.2021 и 01.01.2022 введены остатки по договору долгосрочной аренды и договорам лизинга, заключенным до 2022 года.

Право пользования активом на предмет долгосрочной аренды (Аренда офиса на Поморской 45) по Договору аренды от 09.11.2020 года сроком на 10 лет, заключенным с контрагентом ООО «Помор аренда», отражено в оценке по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость арендных платежей определена путем дисконтирования суммы оставшихся к уплате арендных платежей, ставка дисконтирования принята в размере 12,5%.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
28 800 000,00	-	28 800 000,00	12,5000	18 501 045,47	18 501 045,47

По договорам лизинга, предусматривающим переход право собственности, право пользования активом отражено по справедливой стоимости. В целях применения пунктов 15 и 33 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» справедливой стоимостью предмета аренды считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора (Рекомендация Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета лизинга»).

Показатель в составе строки 1150	На 31.12.21 (до изменений), тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	На 31.12.2021 (после изменений), тыс. руб.
Основные средства	6 668	-18	6 650
ППА аренда	0	18 501	18 501
ППА лизинги	0	18 972	18 972
Итого:	6 668	37 455	44 123

Стр. 1210 «Незавершенное производство». В составе остатка незавершенного производства в бухгалтерском учете учитываются расходы, понесенные региональным оператором, но не начисленные потребителям услуг в отчетном периоде.

Расчет стоимости НЗП производится по формуле: Объем ТКО, транспортированный и принятый к учету (м3), минус объем ТКО, плата за который начислена потребителям (м3), умноженное на единый тариф (руб./м3)

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль». Пояснения изменений строки 1370 «Нераспределенная прибыль» в отчетности за 2022 год за предшествующие периоды:

Показатель строки 1370	На 31.12.20 (до изменений), тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	На 31.12.2020 (после изменений), тыс. руб.
Сумма корректировки представляет собой сумму налога на прибыль по расходам в виде штрафных санкций за 2020 года по контрагенту ООО «Экопрофи», отраженным в бухгалтерской отчетности 2021 года. (81 786 тыс. руб.*20% = 16 357 тыс. руб.)	(52 106)	(16 357)	(68 463)

Показатель строки 1370	На 31.12.21 (до изменений), тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	На 31.12.2021 (после изменений), тыс. руб.
Сумма корректировки представляет собой в основном сумму налога на прибыль по ошибочно принятым расходам в 2021 году по контрагенту ООО «Экопрофи» и ООО «Спецавтотранс», сторнированным и отраженным в бухгалтерской отчетности 2022 года. (9 008 тыс. руб.*20% = 1 802 тыс. руб.)	12 114	(1 812)	10 302

Показатель строки 1370	На 31.12.21 (до изменений), тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	На 31.12.2021 (после изменений), тыс. руб.
Сумма корректировки представляет собой отнесение разницы на нераспределенную прибыль в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	10 302	5 549	15 851

Строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по аренде и лизингам.

4. Расшифровка статей формы №2 «Отчет о прибылях и убытках».

- **Стр. 2110 «Выручка»** включает:

- начисления за услуги по обращению с ТКО населению Архангельской области, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям по утвержденным тарифам и нормативам;
- вознаграждение агента в рамках исполнения агентских договоров по сбору, транспортированию и размещению (захоронению) промышленных и прочих отходов;
- выручку от услуг по ликвидации несанкционированных свалок.

- **Стр. 2120 «Себестоимость»** включает:

- расходы на транспортирование ТКО транспортными операторами, размещение ТКО на полигонах;
- расходы на ликвидацию несанкционированных свалок;

- **Стр.2100 «Валовая прибыль (убыток)»** – отрицательный показатель операционной прибыли обусловлен тем, что Организация является регулируемой и осуществляет свою деятельность на основании утвержденного тарифа на услуги ТКО. В результате пересмотра размера тарифа региональный оператор понес расходы, не покрываемые утвержденным тарифом.

Компенсация межтарифной разницы осуществляется в виде субсидий из бюджета, которые отражены в стр. 2340 «Прочие доходы».

- **Стр. 2220 «Управленческие расходы»** включает заработную плату сотрудников, начисленные взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС, расходы на содержание офисных помещений, лизинговые платежи, канцелярские товары, услуги связи, командировочные расходы и пр.

- **Стр. 2320 «Проценты к получению»** включает проценты за пользование заемными средствами, выданными организацией сторонним контрагентам.

- **Стр.2320 «Проценты к уплате»** включает проценты:

- за пользование заемными средствами, полученными Организацией от сторонних контрагентов на развитие уставной деятельности;

- проценты по договорам аренды и лизинга.

- **Стр. 2340 «Прочие доходы»** включает:

- неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам – 18 809,9 тыс. руб.;

- штрафы, начисленные к получению Организацией контрагентам за нарушение условий хозяйственных договоров (Договоры на транспортирование ТКО), населению и контрагентам по оплате услуг РО – 257 019,9 тыс. руб. (Пояснение 5);

- субсидии из регионального бюджета на покрытие разницы между установленным тарифом и фактическими затратами регионального оператора – 900 331, 2 тыс. руб.;

- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году – 117 147, 5 тыс. руб. Проводится работа по выявлению и заключению договоров с юридическими лицами – образователями ТКО, так называемыми «уклонистами», которые не заключали договоров, не предоставляли сведения о количестве расчетных единиц, необходимых для выставления счетов, согласно установленным тарифам. При выявлении проводится начисление дебиторской задолженности с 01.01.2020 года;

- госпошлина, возмещенная из бюджета, при взыскании через суд средств за услуги по обращению с ТКО с физических и юридических лиц – 4 466,1 тыс. руб.;

- возмещение убытков к получению – 2 165,9 тыс. руб. Суммы неустоек, взысканные в судебном порядке;

- прочие доходы.

- **Стр. 2350 «Прочие расходы»** включает:

- резерв по сомнительным долгам – 66 047,1 тыс. руб. (Пояснение 5)

- исправительные записи по операциям прошлых лет (корректировки начислений за услуги по обращению с ТКО за прошлые годы в связи с выявленными фактами уменьшения объемов оказанных услуг) – 5 116,9 тыс. руб.

- штрафы госорганов за нарушения сроков транспортирования – 6 238,8 тыс. руб.

- списание безнадежной дебиторской задолженности – 5 231,1 тыс. руб. (Пояснение 5)

- госпошлина за подачу в суд по неоплаченным услугам по обращению с ТКО – 11 190,4 тыс. руб.

- вознаграждение гаранта за услуги по получению банковской гарантии для заключения контракта с администрацией Архангельской области на услуги регионального оператора по обращению с ТКО на 2022 год – 12 696,2 тыс. руб.

- выплаты членам совета директоров – 1 931, тыс. руб.

- услуги банков – 683,4 тыс. руб.
- прочие расходы

5. События после отчетной даты.

Данные события не нашли отражения в отчетности за 2022 год.

6. Раскрытие в отчётности риска непрерывности деятельности

Руководством Общества проведен анализ способности ООО «ЭкоИнтегратор» продолжать непрерывно свою деятельность в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев после отчетной даты.

По результатам проведенного анализа, руководство оценивает способность ООО «ЭкоИнтегратор» продолжать непрерывно свою деятельности на интервале ближайших лет как высокую.

Руководству не известно о каких-либо событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и за пределами указанного периода.

Генеральный директор

ООО «ЭкоИнтегратор»

Шушков В.С.