

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
на 01.01.2023 г**

ООО «ЭКОИНФРАИНЖИНИРИНГ»

Общество с ограниченной ответственностью «Инженерные и экологические решения для объектов инфраструктуры городского хозяйства» (ООО «ЭкоИнфраИнжиниринг») зарегистрировано ИФНС №46 по г. Москве 06.11.2013г.

ИНН 7725808380, КПП 772501001, ОГРН 5137746038843
Юридический адрес: 115093, г. Москва, ул. Павловская, д. 6, эт. 2, пом.1А, ком. 18Г

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 100 000 (сто тысяч) руб., оплачен полностью

Единственный участник (учредитель) общества: Саломатин Вячеслав Васильевич
Генеральный директор – Брылев Алексей Валерьевич.

Основной вид деятельности:
Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Численность сотрудников на 31.12.2022 г составила 11 человек

Общество имеет в своей структуре обособленное структурное подразделение:
«Департамент схем развития муниципальной инфраструктуры» в г.Ярославль. Обособленное подразделение на отдельный баланс не выделено.

В отчетном году с аффилированными лицами проведены финансовые операции:

- Решением единственного участника(учредителя) общества №37 от 09.06.2022г часть нераспределенной прибыли по итогам работы Общества за 2018 г направлена на выплату дивидендов в размере 4 000 000,00 руб. Выплата (с учетом удержания НДФЛ) произведена 14.06.2022г;
- Решением единственного участника(учредителя) общества №37 от 09.06.2022г часть нераспределенной прибыли по итогам работы Общества за 2019 г направлена на выплату дивидендов в размере 1 891 500,00 руб. Выплата (с учетом удержания НДФЛ) произведена 14.06.2022г

ООО «ЭКОИНФРАИНЖИНИРИНГ» относится к субъектам малого предпринимательства.
Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 29.12.2021 г №11.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Капитальные вложения: В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 г применен порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов.

Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется «перспективно».

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года с учетом предпочтений для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Аренда: Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется «перспективно».

Организация применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось с 1 января 2022 года.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если указанные условия не выполняются, организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В 2022г учет по договорам аренды недвижимости организация вела с учетом предпочтений для малых компаний на основании пунктов 11, 12 ФСБУ 25/2018: предмет аренды не признается в качестве права пользования активом, не признается обязательство по аренде, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Запасы: Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется «перспективно», без ретроспективного пересчета показателей.

Организация отражает запасы по фактической стоимости, без формирования резерва под их обесценение.

Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.

Оплаченные неденежными способами запасы учитываются по балансовой стоимости передаваемых активов.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу списываются в расходы отчетного периода.

Стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от их продажи или произошло выбытие (списание) запасов.

При выбытии запасов их оценка производится по методу средней себестоимости

Основные средства: Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 осуществляется «ретроспективно в упрощенном порядке»

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022г сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитываются.

В бухгалтерской отчетности единовременная корректировка балансовой стоимости ОС отражена на 31.12.2021г.

Строка 1150 содержит данные об основных средствах. В бухгалтерском балансе ОС показаны по балансовой стоимости.

На 31.12.2022:

Основные средства составили 1 180 тыс.руб. Это первоначальная балансовая стоимость активов на 31.12.2022 1391 тыс.руб. с учетом накопленной амортизации 210 тыс.руб.

На 31.12.2021:

Основные средства составили 60 тыс.руб. (137 тыс.руб. - 77 тыс.руб.). Это балансовая стоимость активов на 31.12.2021г с учетом накопленной амортизации. В данном случае указаны скорректированные показатели. ОС ниже установленного лимита признаны малоценными и списаны с бухгалтерского баланса на дату перехода, скорректирована накопленная амортизация в связи с пересмотром срока полезного использования объектов.

Оборотно-сальдовая ведомость за межотчетный период 2021-2022 гг.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Валюта							
Субконто1							
01	БУ	661 600,74		524 840,74	1 049 681,48	136 760,00	
01.01	БУ	661 600,74			524 840,74	136 760,00	
01.09	БУ			524 840,74	524 840,74		
02	БУ		570 218,83	493 441,23			76 777,60
02.01	БУ		570 218,83	493 441,23			76 777,60
84	БУ		33 923 822,25	76 186,39	44 786,88		33 892 422,74
84.01	БУ		33 923 822,25	76 186,39	44 786,88		33 892 422,74
Итого	БУ	661 600,74	34 494 041,08	1 094 468,36	1 094 468,36	136 760,00	33 969 200,34

Согласно пункту 49 ФСБУ 25/2018, компания перешла на новые правила «ретроспективно в упрощенном порядке». В результате пересчета, показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) был скорректирован.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2021 года составила 33 892 тыс. рублей. 31 тыс. руб. - убыток в виде суммы корректировки по переходу ФСБУ 6/2020.

Таблица корректировки показателей бухгалтерского баланса в связи с изменениями учетной политики.

(тыс.руб)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021г				
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	91	(31)	60
БАЛАНС	1600	34 026	(31)	33 995
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	34 024	(31)	33 993
БАЛАНС	1700	34 026	(31)	33 995

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость ОС определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Прочая информация

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности исходя из цен, установленных между Обществом и покупателями(заказчиками).

В бухгалтерском учете сформирован резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 7 560 тыс. руб. исходя из оценки периодов просрочки оплаты(исполнения обязательств) и возможности взыскать задолженность. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в балансе по строке «Финансовые и другие активы».

Государственные субсидии, гранты и прочие программы поддержки МСП Обществу не оказывались.

Генеральный директор ООО «ЭкоИнфраИнжиниринг»



Брылев А.В. 30.03.2023