



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Русэкотех»

ИНН/КПП: 9715266541/770301001, ОГРН: 1167746671289,
Юр. адрес: 123100, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский,
ул. Мантулинская, д. 10, помещ. 1/3
Почтовый адрес: 625027, г. Тюмень, ул. Котовского д.7, а/я № 304
Телефон: 8(3452) 500-116; 8(495) 997-91-57 E-mail: info@gkrusecotech.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «РУСЭКОТЕХ» за 2022 год.

Основные сведения об организации и собственниках

Общество с ограниченной ответственностью «Русэкотех» (далее — Общество) создано 14.07.2016 г. и зарегистрировано в установленном порядке.

- ИНН 9715266541
- ОГРН 1167746671289
- Основной код ОКВЭД 38.22 - Обработка и утилизация опасных отходов
- Форма собственности — частная.

Владельцами 100⁰/0 доли уставного капитала являются физические лица:

1. Морева Анжелика Владимировна — 70% доли уставного капитала;
2. Денегин Сергей Владимирович — 30% доли уставного капитала.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2022 г составила 87 человек, среднесписочная численность за 2022 год составляет 76 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 123100, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. Мантулинская, д. 10, помещ. 1/3.

Основным видом деятельности Общества является утилизация опасных отходов, фактически осуществляемые виды деятельности соответствуют заявленным в Уставе.

Размер уставного капитала на 31.12.2022 года составляет 20 тысяч рублей. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Для проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2022 год заключен договор с ООО «ВИП Консультант» ОГРН 1085543056411, ОРНЗ в реестре СРО 12006132827.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, с учетом требований Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством Финансов РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на 31.12.2022г. нет, валютные и импортные операции в 2022 году не осуществлялись.

Информация об учетной политике организации и ее изменениях

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив ОС не признается, он включается в состав материально-производственных запасов, стоимость которых списывается единовременно при передаче в эксплуатацию.



Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов, т.е. стоимостью менее 100 тыс. руб. включительно и со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В первоначальную стоимость включаются все расходы, связанные с доведением имущества до рабочего состояния: на приобретение, доставку, монтаж, установку, строительные материалы и комплектующие, услуги строительных фирм, комиссия посредникам, строительство объектов собственными силами.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании п. 9 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от остаточной стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета прочих доходов и расходов.

Пересмотр элементов амортизации производится не реже 1 раза в год в соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020. В целях пересмотра создается инвентаризационная комиссия, определяющая целесообразность пересмотра указанных элементов.

Капитализация расходов на восстановление ОС производится в соответствии с п. 24 ФСБУ 6 во взаимосвязи с п. «ж» п. 5 ФСБУ 26 с уровнем существенности в размере 20% от остаточной стоимости объекта ОС.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец предыдущего отчетного периода – 31.12.2021) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Запасы

Учет запасов ведется, в соответствии с Федеральным стандартом 5/2019, утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (пункт 47 ФСБУ 5/2019).

Единицей запаса признается номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019)

Запасы первоначально отражаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). В себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (пп. 10, 11 ФСБУ 5/2019). Проверке на обесценивание подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью. На основании требования рациональности бухгалтерского учета ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика считать несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (пункт 6 ПБУ 1/2008).

Незавершенное производство не проверяется на обесценение в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года (п. 28 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (абзац 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).



В 2022 году при проверке на предмет обесценения не обнаружены запасы, которые утратили свои первоначальные свойства, морально устарели, а так же не произошло снижение текущей стоимости запасов. Признаки обесценения не установлены, резерв не создан.

Порядок признания доходов и расходов

Порядок признания доходов Общества

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выполнение работ по утилизации и обезвреживанию отходов) и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Порядок признания выручки Общества в бухгалтерском учете:

- Сумма выручки и сумма операционных доходов определяется на основании ежемесячно выставляемых актов приемки выполненных работ (оказания услуг) и счетов-фактур;
- Услуги считаются оказанными после подписания акта приемки выполненных работ (оказанных услуг) сторонами сделки;
- Выручка признается в том отчетном периоде, в котором были выполнены работы (оказаны услуги), согласно заключенным договорам.

Порядок признания выручки Общества в налоговом учете:

- Выручка определяется по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом НДС.

Порядок признания расходов общества

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности, подразделяются на расходы от обычных видов деятельности (связанные с утилизацией и обезвреживанием отходов) и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы)

Расходы, от обычных видов деятельности, в бухгалтерском учете отражаются в качестве прямых расходов по дебету счета 20 «Основное производство». Указанные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж»

Расходы, связанные с управленческой деятельностью, отражаются в бухгалтерском учете в качестве косвенных расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» указанные расходы отражаются отдельной строкой в качестве управленческих расходов.

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», являются внереализационными и операционными расходами и ежемесячно списываются в дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов». В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» указанные расходы отражаются отдельной строкой в качестве прочих расходов.

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. К таким расходам относятся расходы по страхованию имущества и ответственности Общества в части страховой премии, распределяемой в период страхования пропорционально действию договора. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Оценочные обязательства и резервы

При формировании либо отсутствии необходимости в создании оценочных, условных обязательств и условных активов Общество руководствовалось ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.,



В 2022 году Общество формировало резерв на оплату отпусков, по результатам проведенной инвентаризации на 31.12.2022 размер резерва на оплату отпусков составляет 4 142 тыс. руб.

Размер резерва по сомнительным долгам определялся по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам формируется в том случае, если предприятие предполагает, что такая задолженность скорее всего не будет погашена (вероятность не погашения более 50%).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других открытых источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г., скорректированный по результатам инвентаризации, составляет 44 795 тыс. руб. В настоящий момент ведутся мероприятия для взыскания указанной задолженности через процедуру банкротства. Вероятность взыскания оценивается как низкая.

Учет налога на прибыль.

В 2022 году Общество применяло общую систему налогообложения. При этом рассчитываются и отражаются в учете и в отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

Временные разницы в виде отложенного налогового актива в отчетном периоде сформировались за счет разных подходов к формированию резервов. В частности в бухгалтерском учете формируется резерв по предстоящим отпускам, в налоговом учете указанный резерв не формируется. Общая сумма изменений отложенного налогового актива за 2022 год составила 828 тыс. руб. в сторону увеличения.

Временные разницы в виде отложенного налогового обязательства в отчетном периоде сформировались за счет разных подходов в бухгалтерском и налоговом учете к формированию величины незавершенного производства.

Общая сумма изменений отложенного налогового обязательства за 2022 год составила 917 тыс. руб. в сторону увеличения.

Постоянные разницы между налоговым и бухгалтерским учетом имеют место в виде:

- разница по учету расходов на выплату материальной помощи;
- разницы по услугам и товарам, используемых за счет прибыли предприятия (подарки);
- суммы налоговых санкций (пеней, штрафов);
- оказание безвозмездной помощи.

Текущий налог на прибыль за 2022 год исчислен в сумме 2 121 тыс. руб., в том числе: УРНП 2121 тыс. руб. + ОНА 828 тыс. руб. – ОНО 917 тыс. руб. + ПНР 89 тыс. руб.

Раскрытие существующих показателей

В течение предшествующих и отчетных периодов Общество привлекало заемные средства краткосрочного характера от физических лиц. Просроченной задолженности по займам на отчетную дату нет.

Незавершенные судебные разбирательства, в которых участвует Общество, на дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

По результатам хозяйственной деятельности в 2022 г чистая прибыль общества составила 8 396 тыс. руб.

Решение о распределении чистой прибыли на отчетную дату не принималось.

Налог на прибыль

Раскрытие информации в связи с изменениями учетной политики отчетного года

В соответствии с письмом Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635 операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, с которого эти



стандарты применяются. Значения балансовых статей на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год были рассчитаны по правилам ПБУ 6/01, а в отчетности за 2022 год - по правилам ФСБУ 6/2020 (пункт 49).

01.01.2022 в связи с переходом на ФСБУ 6, были внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета и отражены следующие корректировки в бухгалтерском учете :

- объекты, стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, относятся к несущественным активам, их стоимость списывается на расходы в момент приобретения;
- остаточная стоимость вышеназванных объектов, числившихся на балансе на 31.12.2021, в сумме 711 тыс. руб. была отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в связи со списание остаточной стоимости малоценного оборудования на 31.12.2021 уменьшена величина отложенного налогового обязательства на сумму 142 тыс. руб.

Все суммы отраженных в бухгалтерской отчетности корректировок приведены в Приложении №1 к настоящему Пояснениям.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, не применялось в 2022 году, так как срок договоров истекает до конца 2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018), а также в соответствии с п. 5 ФСБУ 25/2018.

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. На основании чего не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010.

Информация о прекращаемой деятельности

В течение отчетного периода решений о прекращении какого-либо вида деятельности, в том числе основного не принималось. Предприятие не планирует сокращение или прекращение деятельности в последующих отчетных периодах.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами по отношению к ООО «Русэкотех» являются:

- Морева Анжелика Владимировна и Денегин Денис Сергеевич, являющиеся учредителями общества. (70% и 30% доли в уставном капитале общества соответственно). В отчетном периоде выплат указанным лицам не производилось, имущество не передавалось и не привлекалось;
- Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Афанасьева Евгения Васильевна. В отчетном периоде помимо оплаты труда по контракту, заключенному с учредителями Общества, иные выплаты или передача имущества не производились.
- ООО «Проммагнотранс» - один из участников Денегин Д. С. (доля в УК – 33,33%), ООО «ГРИН СИТИ» - участник Денегин Д. С. (доля в УК – 100%), ООО «Центр производственной экспертизы» - участник Денегин Д. С. (доля в УК – 100%).
- В течение 2022 года операций по связанным сторонам не осуществлялось.
- Размер вознаграждения, выплаченный управленческому персоналу, составляет 10 067 тыс. руб., страховые взносы 2 000 тыс. руб.,

В феврале 2022 года произошло обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет внешних обязательств, не имеет кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, не имеет прямой зависимости от иностранных поставщиков и покупателей.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства, существенным ростом курса валюты, существенным ростом ключевой ставки руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

В 2022 году продолжали действовать карантинные меры, направленные на минимизацию последствий пандемии коронавируса (COVID-19), мероприятия по соблюдению данных мер в незначительной части повысили



общую сумму затрат Общества менее 1%. В целом изменение ситуации, связанной с пандемией коронавируса, не оказывает существенного влияния на деятельность Общества.

Общество не относится к отраслям пострадавшим от COVID-19.

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Русэкотех»

15.03.2023



Е.В.Афанасьева

