

Г.Новосибирск

13.03.2024 года

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год По Обществу с ограниченной ответственностью "Эко-Р"

I. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Эко-Р"

Сокращенное фирменное название: ООО «Эко-Р»

Зарегистрировано: 07 мая 2014 года Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой № 16 по Новосибирской области. Свидетельство серия 54 № 004886275

Наименование налогового органа : Межрайонная ИФНС России № 21 по Новосибирской области

ИНН/КПП 5401379258/540101001

ОГРН 1145476059849

Юридический адрес предприятия: 630084, Новосибирская область, город Новосибирск, ул.Авиастоителей, дом 2 кв.29

Учредители: Пытель Владимир Людвигович –размер доли (в %)-50

Лисин Андрей Владимирович-размер доли (в %)-50

Общество осуществляет следующие виды деятельности (ОКВЭД):

Основным видом деятельности является по итогам 2022 года является "Торговля оптовая зерном" - 46.21.11

Сопутствующими видами деятельности являются:

68.20-Аренда и управление собственным или арендованным имуществом;

45.3-Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

47.19-Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

52.10-Деятельность по складированию и хранению и т.д.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2023 года составляет 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества -Директором

Пытелем Владимиром Людвиговичем

Главный бухгалтер -Ильиных Людмила Васильевна

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

По критериям проведения обязательного аудита, организация не попадает под проведение обязательного аудита бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2023 год

II. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО "Эко-Р" сформирована , исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не имелось.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

III. Некоторые важные элементы учетной политики

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом «Об утверждении Учетной политики на 2023 год» от 29 декабря 2022 года

Основные элементы учетной политики:

1. Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы следующих видов: офисная мебель, компьютерная техника, хозяйственный инвентарь, стоимостью до 100 тысяч рублей.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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 Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

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

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3.Займы и кредиты

Для учета кредитов и займов используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Организация принимает к бухгалтерскому учету указанную в договоре задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Для аналитического учета полученных займов и причитающихся по полученным займам процентов открыты два субсчета:

66.3-« Краткосрочные займы в рублях»

66.4-«Проценты по краткосрочным займам в рублях»

Для целей налогообложения прибыли расходы на уплату процентов признаются по методу начисления и включаются в состав внереализационных расходов.

4.Резервы

В бухгалтерском учете есть два вида резервов: оценочные резервы и оценочные обязательства.

Первые нужны, чтобы не завышать в балансе стоимость активов, вторые - чтобы не занижать величину обязательств.

В бухгалтерском учете организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

В налоговом учете резервы по сомнительным долгам организация не создает.

Оценочные обязательства - это предстоящие неизбежные расходы, точных данных о суммах и сроках которых еще нет. К таким обязательствам относят расходы по предстоящей выплате отпускных, для этого надо создавать резерв на оплату отпусков. Организация такой резерв не создает.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

5.Доходы

Получаемые организацией доходы от основных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 90-1 «Продажи.Выручка».

Прочие – по кредиту 91-1 «Прочие доходы»

При признании доходов признается метод начисления.

6.Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются:

№ п/п	Наименование статьи расходов , НУ
1.	Амортизация
2.	Аренда а/транспорта
3.	Аудит бух(финансовой) отчетности
4.	Вода, стоки , канализ.стоки
5.	Вывоз ТБО
6.	ГСМ по норме
7.	Материалы на хоз.нужды
8.	Земельный налог
9.	Инвентарь и хоз.принадлежности

10.	Оплата труда
11.	Страховые взносы
12.	Текущий ремонт нежилых помещений
13.	Тепловая энергия
14.	Транспортные расходы
15.	Услуги связи
16.	Электроэнергия
17.	Юридические услуги
18.	Агентское вознаграждение (Товар)
19.	Благоустройство территории

При признании расходов применяется метод начисления.

7. Финансовые вложения

Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения в бухгалтерском учете принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью принимается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Займы, предоставленные другим организациям, учитываются на счете 58.3 «Предоставленные займы»

Для учета процентов по предоставленным займам открыт субсчет 58.6 «Учет процентов по предоставленным займам»

8. Особенности учетной политики по отдельным видам налогов

1. Налог на прибыль

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в специально разработанных регистрах налогового учета.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

2. Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы является день отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

С 2019 года при отгрузке товаров или передачи работ и услуг организация оформляет универсальный передаточный документ (УПД), а при изменении стоимости товаров, работ и услуг составляет универсальный корректировочный документ (УПД).

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде.

3. Налог на имущество

В налогооблагаемую базу по налогу на имущество входят ОС, учитываемые на счете:

- 01.01 «Основные средства в организации»

В состав основных средств предприятия входит земельный участок, расположенный по адресу:

- г.Новосибирск, ул.Сибирияков-Гвардейцев, 50- 20 341 тыс.рублей;

Стоимость земельных участков в налогооблагаемую базу по налогу на имущество не включается.

IV. Сравнительные данные.

Изменения вступительных остатков по состоянию на 01 января 2023 года не было.

V. Анализ и оценка структуры баланса.

1. Наличие и движение основных средств

Виды ОС	(в тыс.рублях) по перв.стоимости			
	Сальдо на 31.12.2023 год	Поступление за 2023 год	Выбытие за 2023 год	Сальдо на 31.12.2023 года
Здания	109 270 т.р.	718 т.р.		109 270 т.р.
Машины и оборудование	545 т.р.			545 т.р.

Сооружения	1 607 т.р.			1 607 т.р.
Земельные участки	20 341 т.р.			20 341 т.р.
Офисное оборудование	83 т.р.			83 т.р.
Другие виды основных средств		4 977 т.р.		4 977 т.р.
ИТОГО :	131 846 т.р.	5 695 т.р.		137 541 т.р.

В 2023 году организация занималась благоустройством территории, находящейся в собственности. Было асфальтировано 2557,29 кв.м земли. На учет поставлено два объекта ОС- асфальтные площадки. Амортизация основных средств, числящихся на счете 01.1, отражается по счету 02.1 «Амортизация ОС».

2.Накопленная амортизация по видам ОС за 2023 год

Виды ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2022 тыс.руб	Начислено амортизации за 2023год, тыс.руб	Выбыло накопленной амортизации за 2023 год, тыс.руб	Накопленная амортизация на 31.12.2023 года, тыс.руб
ИТОГО, в том числе:	13 425 т.р.	2 262 т.р.		15 687 т.р.
Здания	13 166 т.р.	1 975 т.р.		15 141 т.р.
Машины и оборудование	88 т.р.	78 т.р.		166 т.р.
Сооружения	143 т.р.	134 т.р.		277 т.р.
Офисное оборудование	28 т.р.	27 т.р.		55 т.р.
Другие виды основных средств		48 т.р.		48 т.р.

3.Изменения в капитале

Изменений в уставном капитале за 2023 год не было. Сумма уставного капитала равна 10 тыс.рублей.

4.Наличие отдельных видов финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2023года на балансе предприятия отсутствуют финансовые вложения. За 2023 год займы другим лицам организация не предоставляла. По строке 1240 на 31.12.2023 года-0.

5.Наличие отдельных видов кредиторской задолженности

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года составила-3828 т.р (стр.1520 баланса гр.5)

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода за 2023 год уменьшилась на 2 172 т.р. и составила-1 656 т.р. (стр.1520 гр.4 баланса) в том числе:

- Счет 60.1"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"- 315 т.р.
- Счет 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» -35 т.р

Уменьшение суммы кредиторской задолженности произошло из-за оплаты в 2023 году задолженности поставщикам зерна.

Список кредиторов в сумме кредиторской задолженности (60.1) по состоянию на 31.12.2023 г:

№ п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма, тыс.руб
1.	ПАО Тяжстанкогидропресс	5403101628	231 т.р.
2.	ООО «Сибирский колос»	5434115589	0 т.р.
3.	ООО «Сибстройсервис»	5404224037	16 т.р.
4.	МУП Горводоканал	5411100875	2 т.р.
5	ООО «Стройкомплекс СК»	5403041425	44 т.р.

6.Прочая кредиторская задолженность

Задолженность перед персоналом организации на 31 декабря 2023 года отсутствует. Заработная плата за декабрь 2023 года выплачена сотрудникам 29 декабря 2023 года.

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31.12.2023 года составляет -18 т.р.

-Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2023 года составила 876 тыс.руб, в том числе:

- НДС – 347 тыс.рублей;
- налог на имущество- 525 тыс.рублей;

-земельный налог – 4 тыс.рублей.

Задолженность по авансам полученным составила 412 тыс.руб (без НДС)

Прочая задолженность, а также задолженность по налогам и сборам является текущей и оплачена в сроки, установленные законодательством РФ. Просроченной задолженности нет.

7.Кредиты и займы

Так как для производственной деятельности не хватает собственных средств, организация привлекает заемные средства.

В 2023 году предприятие получило займов на сумму 6 405 т.р., что меньше по сравнению с 2022 годом на 19 021 т.руб, а так же имела финансовую возможность вернуть долг по займам на сумму 672 т.р. Задолженность по договорам займа, отраженных на счете «66.3» на конец периода составила 83 484 тыс.рублей . Сумма начисленных процентов и не оплаченных на конец года составила – 20754 тыс.рублей. Сумма 104 238 т.р. отражена по стр. 1510 (гр.4) пассива баланса.

8.Наличие отдельных видов дебиторской задолженности

Наибольшая дебиторская задолженность за предоставленные помещения в аренду и зерно

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2022 года, тыс.руб	Сальдо на 31.12.2023года, тыс.руб
ООО «Векстрой НСК»	23	4
ООО «Авто-Хофф ТК»	93	1
ООО «Автоаптека»	104	7
ООО ТД «Лаборатория тепла»	7	3
ООО «Лаборатория тепла»	1	3
ИП Гончаренко В.В.	19	11
ООО «ФЭСТ»	8	8
ООО Новотелеком	3	5
ООО СК АСК	130	0
ООО ТД Спецткани	50	10
ООО «МЕТАЛЛОНСИБ»	56	1
ООО ТД Автопром	-	16
ИП Кошелева К.В.	-	29
ИП Вершинин А.В.	42	3

Сумма дебиторской задолженности (62.1 счет) по состоянию на 31.12.2022 года составила 460 тыс.руб

Сумма дебиторской задолженности (62.1) по состоянию на 31.12.2023 года составила 116 тыс.руб. что на 344 тыс. рублей меньше, чем на начало 2022 года.

Сумма дебиторской задолженности уменьшилась из-за оплаты арендной платы арендаторами в 2023 году за аренду помещений.

В бухгалтерском учете за 2023 год резерв по сомнительным долгам при признании дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации был увеличен на сумму 4 тыс.рублей

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением. Она определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Группа дебиторов	Срок дебиторской задолженности	Сумма, руб.	Величина резерва	К начислению, руб.
ООО «Векстрой НСК»	25.09.2022	4 463	4 463	4 463

9.Объемы продаж

Выручка (Без НДС) за 2023 год составила 16 692 тыс.руб (без НДС), в том числе :

- Выручка от реализации зерна (ОКВЭД 46.21.11)- 7 205 тыс.руб;
- Выручка от аренды нежилых помещений(ОКВЭД 68.20)- 7 123 тыс.руб;
- Выручка от реализации прочих товаров (20% НДС) (ОКВЭД 46.90)- 2 364 тыс.руб.

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 74 тыс.рублей, в том числе:

- Прибыли и убытки прошлых лет- 69 тыс.руб;
- Списание кредиторской задолженности -4,5 тыс.руб;
- Реализация материалов на сторону - 0,5 тыс.руб

10. Коммерческие расходы за 2023 год составили:

№ п/п	Наименование статей расходов	Сумма тыс.руб
1.	Амортизация основных средств	2 262
2.	Благоустройство территории	9
3.	Аренда а/транспорта	180
4.	Агентское вознаграждение	13
5.	Вода, стоки, канализ.стоки	53
6.	Вывоз ТБО	72
7.	ГСМ по норме	269
8.	Расходы по пожарной безопасности	13
9.	Услуги по ремонту инструмента	38
10.	Земельный налог	16
11.	Оплата труда	638
12.	Контур Экстерн	19
13.	Командировочные расходы	0
14.	Материалы на хоз.нужды	480
15.	Инвентарь и хоз.принадлежности	86
16..	Страховые взносы	188
17.	Услуги спец.техники	95
18.	Текущий ремонт помещений	902
19.	Тепловая энергия	557
20.	Транспортные расходы	367
21.	Электроэнергия	1 272
	Итого расходы за 2023 составили	7 529

Все расходы обоснованны и документально подтверждены.

10. Состав прочих расходов, учитываемых на счете 91.2 «Прочие расходы»:

- Налог на имущество предприятия -	2 120,0 тыс.руб
- Списание ОС	0,0 тыс.руб
- Доп.расходы по дог.займа	60,0тыс.руб
- Прочие расходы (Разрешения)	0,0 тыс.руб
- Р/кассовое обслуживание –	30,0 тыс.руб
- Признанные пени, штрафы	0,0 тыс.руб
- Потери зерна в пределах норм ест.убыли	0,0 тыс.руб
- Прибыль и убытки прошлых лет	0,0 тыс.руб
- Расходы, не умен.н/облагаем.базу по прибыли	262,0 тыс.руб
Всего: (Стр.2350 отчет о фин.результ. за 2023 г)	2 472,00 тыс.руб

Все расходы обоснованны и документально подтверждены.

По итогам 2023 года по бухгалтерскому учету получен убыток в сумме 11 787 тыс.руб.

VI.Информация о совместной деятельности

Совместную деятельность с другими организациями ООО «Эко-Р» не ведет.

VII.Связанные стороны

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся следующие организации:

- 1) ООО "Сибирский колос" получение товаров
- 2) ООО "Мелькомбинат № 3» продажа товаров
- 3) ИП Пытель В.Л.получение займов
- 4) ООО «Триада» получение займов

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение (з/плата, отпускные) управленческого персонала за 2023 год составила 495 тыс.руб.
Начисления и выплаты по дивидендам не производились.

VIII. Информация о прекращаемой деятельности

В 2023 году организация не изменяла виды деятельности. По сумме выручки вид деятельности "Торговля оптовая зерном" (ОКВЭД 46.21.11) в 2023 является основным видом деятельности. Частичного прекращения какого-либо вида деятельности не было, поэтому выбытия активов и прекращения обязательств вследствие изменения деятельности не было.

XI. Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует, на балансе Общества не числятся дочерние общества и обособленные предприятия.

X. Прочие

Для расчетов налогов используются бухгалтерские и налоговые регистры, данные аналитического учета, полученные с помощью специальной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8» Конфигурация «Бухгалтерия предприятия».

Директор
ООО «Эко-Р»

Гл.бухгалтер
ООО «Эко-Р»



Пытель В.Л.

Ильиных Л.В.