

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовому отчету 2023 год

Общества с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы»

Раздел 1. Общие сведения о деятельности организации

1.1. Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации.

1.2. Официальное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы».

Сокращенное наименование на русском языке ООО «ЭХО-РУС».

Сокращенное наименование на английском языке LLC «ENO-RUS», в дальнейшем именуемое Общество.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС» учреждено решением единственного участника «ЭХО электрика, хладилништво, огреванье д.о.о.» (Решение № 1 от 31 мая 2017г) и действует на основании Устава, гражданского кодекса российской Федерации, Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» и других действующих законодательных актов Российской Федерации.

Единственным участником Общества в 2023 г являлся:

Наименование	Сумма уставного капитала, руб.	Доля в УК
ЭХО электрика, хладилништво, огреванье д.о.о. (Республика Словения)	300 000	100%
Итого:	300 000	100%

Государственная регистрация общества произведена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 08.06.2017 за основным государственным регистрационным номером 1172651012588.

Местонахождение Общества: 355037, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, дом 30 Б, офис 429. 430.

Основной целью общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли и удовлетворения социальных и экономических интересов участников Общества.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Коды Общества:

Код ИНН/КПП	2635228393/263501001
Идентификационный код по ОКПО	15959530
Код собственности ОКФС	23

Код организационно-правовой формы ОКОПФ	12300
ОКАТО	07401368000
ОКОГУ	4210011

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Межрайонной Инспекции ФНС № 11 по Ставропольскому краю.

В 2023 г. в Устав изменения не вносились.

1.3. Общество не имеет представительств и филиалов на территории России и за границей.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

1.4. Видами деятельности Общества являются:

- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- производство электромонтажных работ;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- производство прочих строительно-монтажных работ (установка (монтаж) оборудования, кроме систем отопления и кондиционирования воздуха, или инженерного оборудования в зданиях и сооружениях гражданского строительства (установка (монтаж) в зданиях или сооружениях: лифтов, эскалаторов, включая их ремонт и обслуживание, автоматических и вращающихся дверей, молниеотводов, систем очистки воздуха, тепловой, звуковой или виброизоляция);
- работы строительные, специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- *иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.*

Фактически основным видом деятельности Общества является выполнение работ по монтажу холодильного оборудования. Для осуществления своей деятельности Обществу лицензии не требуется.

1.5. Общество находится на общем режиме налогообложения.

1.6. Списочная численность на 31.12.2023 – 10 человек, среднесписочная численность-8 человек. В 2022 г. среднесписочная численность- 11 человек.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, отступлений от правил бухгалтерского учета в отчетности нет.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений (федеральных стандартов) по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

У Предприятия отсутствует неопределенность относительно применимости при подготовке финансовой отчетности принципа допущения непрерывности деятельности.

При составлении отчетности предприятие не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Общество при составлении финансовой отчетности за 2023 г. не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Общество не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в организации осуществляется бухгалтерией Общества.

2.2 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» за 2023 год проводило ООО «Универсал-Аудит» (ИНН 2635034246).

Раздел 3. Информация об органах управления

3.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года высшим органом управления является общее собрание участников Общества. Ревизионная комиссия Общества на 2023 г. не избиралась, руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган в лице Директора.

Функции директора общества с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. исполнял Крсманович Негован.

Раздел 4. Основные положения и изменения в учетной политике

Основные методы ведения бухучета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности отражены в учетной политике общества.

В 2023 году в Обществе с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» применялась учетная политика, утвержденная приказом № 176 от 31.12.2022г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной

определенности фактов хозяйственной деятельности).

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учёта, перечень и форма которых определена в типовой версии специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3, Конфигурация БИТ Строительство 3.0».

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по налоговому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с отражением с 2023 г. операций по единому налоговому платежу к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» используется отдельный субсчет 68-90 «Единый налоговый счет». Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» используется отдельный субсчет 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу». Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов

В связи с вступлением в силу для обязательного применения с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ МФ РФ от 30.05.2022, №86н) и ФСБУ 26/2020 в редакции, учитывающей капвложения в нематериальные активы (Приказ МФ РФ от 30.05.2022, №87н) в учётную политику предприятия приказом № 76 от 31 декабря 2023г. внесены изменения в части учета объектов нематериальных активов, удовлетворяющих условиям ФСБУ 14/2022.

При переходе на ФСБУ 14/2022 организация выбрала альтернативный способ перехода.

4.1.Основные средства

4.1.1 Основные средства отражены в отчетности по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В составе основных средств отражены транспортные средства, здания (кроме жилых) и др. Объекты первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются единовременно в составе расходов общества.

4.1.2 Амортизация основных средств в налоговом и бухгалтерском учете начисляется линейным методом по всем группам основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	От 2 до 3 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 5 лет
Транспортные средства	От 3 до 5 лет
Здания (кроме жилых)	От 3 до 15 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются ежегодно и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

Проверка на обесценение показала, что обесценение основных средств и капитальных вложений отсутствует.

Комиссией по оценке элементов амортизации, созданной приказом № 1 от 01.01.2023 года, принято решение изменить сроки полезного использования и установить ликвидационную стоимость по следующим объектам основных средств:

Основное средство	Срок полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость, руб.
Автомобиль Lada Largus VIN XTAFS045LL1279039	78	5375
Автомобиль NISSAN X-TRAIL белый не металлик VIN Z8NTANT32S071236	90	7335
Автомобиль ГАЗ-А32Р22 Грузовой фургон Цельнометаллический (7 мест)	90	12025

4.1.3 Общество в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность

получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В связи с тем, что общество заключало только краткосрочные договоры аренды офисных и складских помещений права пользования активами не признаны.

Данные о договорах аренды

Наименование арендуемого имущества	Договор		Сумма ежемесячных платежей, руб.	Сумма будущих арендных платежей до окончания срока договора, руб.
	№	дата		
Офисные помещения	ДС№1	13.09.2023г.	40 000	320 000
Складское помещение	б/н	01.11.2023г.	18 150	163 350

Общество не сдавало в 2023 г. в аренду основные средства.

4.1.4 Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства». По состоянию на 31 декабря 2023 года она составляет 3219 тыс. руб.

Расшифровка движения основных средств в разрезе видов приведена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2 Запасы

4.2.1 Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической стоимости. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

4.2.2 Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2023 г. не создавался в связи с тем, что отсутствовали случаи их обесценения.

4.2.3 Расшифровка запасов приведена в разделе 4 Пояснений бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2.4 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, сертификация, лицензии и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье 1260 «Прочие внеоборотные активы».

4.3 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	-	89,6883 за 1 долл. США
Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

4.4 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Текущая дебиторская задолженность:

- ЕНО d.o.o.-71 743 452,62 руб.;
- ООО «Зоринский сад» - 96 720 174.11руб.

Текущая кредиторская задолженность:

- ООО «СКРЗ Строй»-102 665 245.51 руб.;
- ООО «Агробалтия Плюс» - 5 116 099,20 руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

4.5 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи работ, услуг и покупных товаров. Доходы от обычных видов деятельности отражены по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы включают в себя проценты к получению, доходы от реализации прочего имущества, от безвозмездного поступления, курсовые разницы и т. д. Прочие доходы нашли отражение по строкам 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах.

4.6 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Расходы по обычным видам деятельности, отраженные на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы» формируют себестоимость оказанных услуг. По окончании месяца расходы, учтенные на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы полностью относятся на себестоимость продаж в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Расходы по обычным видам деятельности отражены по строкам 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах. Расходы общества в разрезе элементов приведены в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

К прочим расходам отнесены расходы, связанные с реализацией прочего имущества, курсовые разницы, расходы на услуги банков и т.д. Прочие расходы отражены по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

4.6 Налог на прибыль, отложенные налоги

Общество находится на общем режиме налогообложения.

Текущий налог на прибыль отражен по строке 2411 Отчета о финансовых результатах и составил 6648 тыс. руб.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	6321	1066
Постоянное налоговое обязательство	295	141
Отложенный налоговый актив (ОНА)	4	0
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	28	16
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	6648	1223

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются отдельно:

- как отложенный налоговый актив (строка 1180 бухгалтерского баланса),
- как отложенное налоговое обязательство (строка 1420 бухгалтерского баланса).

Раздел 5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Общество в течение 2023 года не размещало денежные средства на депозитных счетах.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Раздел 6. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года. Инвентаризация расчетов и обязательств проводится ежегодно, по состоянию на 31 декабря.

В 2023 году инвентаризация проведена в соответствие с приказом № 1 от 28 ноября 2023 г.

Раздел 7. Основные показатели деятельности общества

7.1 Финансовые показатели деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» за 2023г. сложились следующим образом

тыс. руб.		
№ п/п	Показатели	2023г.
1	Выручка (строка 2110 формы №2), в том числе:	291 974
	Монтажные и сервисные работы	98 766
	Реализация товаров	193 208
2	Себестоимость продаж (строка 2120 формы №2), в том числе:	(249 823)
	Монтажные и сервисные работы	(103 931)
	Стоимость товаров	(145 892)
3	Валовая прибыль (строка 2100 формы №2)	42 151
4	Прочие доходы (строка 2340 формы №2)	36 120
5	Прочие расходы (строка 2350 формы №2)	(25 234)
6	Прибыль до налогообложения (строка 2300)	31 541
7	Чистая прибыль (строка 2400 формы №2)	24 925

тыс. руб.		
№ п/п	Показатели	2022г.
1	Выручка (строка 2110 формы №2), в том числе	269 824
	Монтажные и сервисные работы	103 462
	Реализация товаров	166 362
2	Себестоимость продаж (строка 2120 формы №2), в том числе	(247 034)
	Монтажные и сервисные работы	(80 672)
	Стоимость товаров	(166 362)
3	Валовая прибыль (строка 2100 формы №2)	22 790
4	Прочие доходы (строка 2340 формы №2)	22 582
5	Прочие расходы (строка 2350 формы №2)	(21 888)
6	Прибыль до налогообложения (строка 2300)	5 328
7	Чистая прибыль (строка 2400 формы №2)	4 121

Анализ выручки показал, что по сравнению с предыдущим годом произошло увеличение на 22 150 тыс. руб., что связано с увеличением потребности в новых фрукто-овощехранилищах в Центральном районе России и увеличением реализации товаров, приобретенных на территории РФ. В шесть раз по сравнению с предшествующим годом увеличилась сумма чистой прибыли.

Чистые активы в 2023 году составили 20 970 тыс. руб., что на 6,6 млн. руб. меньше, чем в 2022 году. Руководством Общества проводятся мероприятия по освоению рынков на Северном Кавказе и в Центральном районе РФ.

7.2 Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 88392 тыс. руб. (стр. 1230 бухгалтерского баланса) и отражена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год в таблице 5.1 Раздела 5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

7.3 Денежные средства по строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 составляют 22 173 тыс. руб. Данные строки 1250 на 31.12.2023 года соответствуют строке 4500 Отчета о движении денежных средств.

7.4 Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520 и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год в таблице 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности в сумме 177 570 тыс. руб.

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, с банками, а также срокам расчётов с контрагентами.

Раздел 8. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы Общества с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» сложились из следующих позиций:

тыс. руб.

	Наименование	2023 год	2022 год
1	Курсовые разницы	23 683	22 214
2	Прочие внереализационные доходы	935	368
	Доходы прошлых лет	10 377	0
3	Реализация основных средств	1 125	0
	Итого	36 120	22 582

Прочие расходы Общества с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» сложились из следующих позиций:

тыс. руб.

	Наименование	2023 год	2022 год
1	Курсовые разницы	21 149	18 085
2	Расходы на услуги банка	794	428
3	Прочие внереализационные расходы	3 291	3 375
	Итого	25 234	21 888

Раздел 9. Оценочные обязательства и резервы

В 2023г. Обществом с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» был создан резерв на оплату отпусков. Остатки и движение резерва раскрыты в таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение материалов в 2023 году не создавался, так как на 31.12.2023 года в организации не было материальных ценностей, имеющих признаки обесценения.

Раздел 10. Чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности

В 2023 году в Обществе с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» чрезвычайных факторов не было.

Раздел 11. Вознаграждения основного управленческого персонала

В 2023 году выплата вознаграждения (премий, опционов на акции, единовременных выплат материальной помощи к отпуску, не предусмотренных коллективным и трудовым договором, а также положением о премировании) основному управленческому персоналу не производилась.

В 2023 год основному управленческому персоналу было начислено: Директору 5 027 тыс. руб., отчисления по взносам на обязательное страхование от несчастных случаев в сумме 10 тыс. руб., Главному бухгалтеру было начислено 1 003 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды – 303 тыс. руб. В 2022 году вознаграждение основному управленческому персоналу: Директору составило- 2 565 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды -5 тыс. руб., Главному бухгалтеру было начислено 851 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды - 257 тыс. руб.

Раздел 12. Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем является Пушник Андрей, 1978 года рождения, гражданин Республики Словения. Операции с бенефициаром в 2023 году не производились.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» имеет 100% учредителем ЕНО d.o.o. (Республика Словения)

Операции со связанными сторонами осуществлялись в порядке, установленном Законодательством. В 2023г. ЕНО d.o.o. оказали услуги Обществу с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» на сумму 48 403 тыс. руб., также было поставлено ЕНО d.o.o. импортное оборудование на 397 249 тыс. руб.

В 2023 году общество с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» оказывало услуги ЕНО d.o.o на сумму 38 553 тыс. руб.

В соответствии с решением единственного участника общества была произведена выплата дивидендов: 26.06.2023 в размере 9 907 457,03 руб. (решение участника № 1 от 26.06.2023); 10 499 999,97 руб. (решение участника № 2 от 03.07.2023); 11 176 469,92 руб. (решение участника № 3 от 26.06.2023).

Раздел 13. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует информация о неопределённости в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, оказали влияние на деятельность Общества в 2023 г. В отчетном году чистая прибыль составила 24 925 тыс.

руб. Чистые активы значительно превышает уставный капитал. Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

В настоящее время руководством планируется предпринять следующие меры для улучшения финансового состояния Общества: увеличить долю российских товаров в структуре выручки, расширение рынка оказания услуг по монтажу холодильного оборудования на территории РФ.

У руководства нет намерения и необходимости ликвидировать организацию, а также не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Раздел 14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетной даты до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества события после отчетной даты отсутствовали.

Раздел 15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних 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 операционным рискам, риску ликвидности, риску банкротства и иным рискам.

Операционные риски

Компания должна управлять своим операционным риском в целях его минимизации и обеспечения надлежащего соблюдения внутренних регламентов и процедур. Для этого разработаны процедуры внутреннего контроля за проведением операций. Система контроля предусматривает:

- разделение обязанностей;
- права доступа;
- процедуры утверждения;
- документирование и сверки;
- соответствие требованиям законодательства и нормативных актов;

- разработку планов по поддержанию деятельности в нештатных ситуациях;
- обучение персонала;
- процедуры оценки.

В целях минимизации (ограничения) операционного риска Общество разработало комплекс мер, направленных на снижение вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к убыткам вследствие реализации операционного риска, и (или) на уменьшение (минимизации) размера таких убытков. К числу основных таких мер относятся:

- распределение ответственности за выявление операционного риска;
- регламентация процедур совершения текущих операций и иных сделок, порядка разделения полномочий по проводимым текущим операциям и иным сделкам, позволяющих исключить (ограничить) возможность возникновения операционного риска;
- контроль за соблюдением установленных внутренних процедур;
- развитие систем автоматизации технологий и защиты информации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой снижение уровня ликвидности оборотных активов, порождающее разбалансированность денежных потоков предприятия во времени. Ликвидность предприятия базируется на поддержании необходимого соотношения между собственным капиталом предприятия, привлеченными и размещенными средствами.

По состоянию на 31.12.2023 г. коэффициент быстрой ликвидности Общества имеет значение 0.62. Это означает, что у Общества недостаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств. В тоже время анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по срокам погашения показывает, что краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства общества.

Риск банкротства

Банкротство — это неспособность организации платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую основную деятельность из-за отсутствия денежных средств. Основным признаком банкротства является просрочка в уплате долга более чем на 3 месяца.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет признаков банкротства. Просроченная (более чем на три месяца) кредиторская задолженность отсутствует.

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

Раздел 16. Дополнительная информация

16.1. ООО «ЭХО-РУС» по состоянию на 31.12.2023 г. является участником (истец) одного судебного процесса. Общество оспаривает сумму доначисленных таможенных платежей в размере 6 599 144,10 руб., по итогам камеральной проверки Северо-Кавказским таможенным управлением. Вероятность выигрыша высокая.

16.2 Существенные ошибки предшествующих периодов не исправлялись.

16.3 Общество государственную помощь не получало.

16.4 Общество не выдавало и не получало обеспечений.

16.5 Информация по сегментам не раскрывается.

16.6 По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства остается стабильным.

16.7 Информации на отчетную дату о прекращаемом виде деятельности нет.

16.8 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководитель



Кремачев Н.



Дата 15 марта 2024