

**Общество с ограниченной ответственностью
«Союз ЭкоПроект»**

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и отчету о Финансовых результатах
за 2023 год**

1	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
3	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
4	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	11
5	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
6	ЗАПАСЫ	11
7	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
8	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	11
9	ПРОЧИЕ АКТИВЫ.....	12
10	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
11	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
12	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
13	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	14
14	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	15
15	УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	15
16	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
17	ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ.....	15
18	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
19	СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15

1 Общие сведения

Организационная структура и деятельность

Юридический адрес Общества 108811, Москва г, Киевское шоссе 22-й (п Московский) км, домовладение № 4, строение 1, оф. БЛОК А эт.8 ОФИС 808А.

ОКОПФ 12300 - Общества с ограниченной ответственностью

ОКФС 16 - Частная собственность

ОКПО 11658375

Общество с ограниченной ответственностью «Союз ЭкоПроект» (далее Общество, Компания) осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 74.20 Деятельность в области архитектуры; инженерно-техническое проектирование; геолого-разведочные и геофизические работы; геодезическая и картографическая деятельность; деятельность в области стандартизации и метрологии; деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях; виды деятельности, связанные с решением технических задач, не включенные в другие группировки;
- 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

Осуществляются следующие виды деятельности, которые регулируются в особом порядке

- Ассоциация в области инженерных изысканий «Саморегулируемая организация «ЛИГА ИЗЫСКАТЕЛЕЙ» - Протокол Президиума № 532 от 15.10.2019 года, дата вступления в силу решения о приеме 15.10.2019 года. Члену саморегулируемой организации ООО «Союз ЭкоПроект» предоставлено право на выполнение работ по договорам подряда на выполнение инженерных изысканий. Установлен 1 (Первый) уровень ответственности. Стоимость по одному договору не превышает 25 млн. руб.;
- Ассоциация проектировщиков «СтройАльянсПроект» - Протокол № 47 от 19.12.2012 года, дата вступления в силу решения о приеме 19.12.2012 года. Члену саморегулируемой организации ООО «Союз ЭкоПроект» предоставлено право осуществлять подготовку проектной документации по договорам подряда на подготовку проектной документации:
 - а) в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии);
 - б) в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии). Установлен 4 (Четвертый) уровень ответственности. Стоимость по одному договору составляет 300 млн. руб. и более.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 84 человека.

Среднесписочная численность на 31 декабря 2023г. составила 76 человек.

Состав членов исполнительных органов ООО «Союз ЭкоПроект»:

Исполнительный орган: Генеральный директор - Трутнев Дмитрий Анатольевич

2 Основа представления бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом от 30.12.2022г. № 23/01.

При ведении бухгалтерского учета Компания руководствуется Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данная бухгалтерская отчетность Компании (далее – Отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приведены в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Компании или финансовых результатов его деятельности.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Компании.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, отрицательные значения представлены в круглых скобках.

Согласно ПБУ 2/2008, ПБУ 9/99, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, в состав бухгалтерской отчетности включена информация в объеме, с целью снижения рисков, возникающих, когда раскрытие той или иной детализированной информации, предусмотренной правилами бухгалтерского учета, приводит и (или) может привести к последствиям, нежелательным для организации и (или) иных лиц, в отношении которых организация раскрывает такую информацию. При этом, перечисленные федеральные стандарты бухгалтерского учета не содержат требования указывать основания и причины ограничения раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, способных, по оценке руководства Компании, существенно повлиять на показатели отчетности 2023 года, не принималось. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного учебного года к другому. На 2023 год изменения в учетную политику внесены в связи с началом применения, начиная с бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2023год:

- В связи с введением с 01 января 2023 года Единого налогового счета(ЕНС) и единого налогового платежа для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бухгалтерской отчетности Общества отражается сальдо единого налогового счета. Это сальдо представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность», отрицательное сальдо-по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

(а) Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета запасов ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и Федерального стандарта бухгалтерского учета запасов ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Порядок отнесения объектов к основным средствам

Основные средства классифицируются по видам: Машины и оборудование, транспортные средства, персональные компьютеры и печатающие устройства к ним, серверы различной производительности, сетевое оборудование локальных вычислительных сетей, и другие группы, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из характера их использования.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью 100 000,00(Сто тысяч) рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняется условие признания их основными средствами, признается в составе запасов.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка не производится.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Амортизация объектов основных средств

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом, по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

На основании результатов оценки необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации, принято решение сроки полезного использования не пересматривать.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его полезного использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на текущий ремонт ОС за период 2023 года включались в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения, так как существенных по величине затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышавшего 12 месяцев не было.

(б) Аренда Лизинг)

В составе основных средств за период 2023 года отражены права пользования активами по договору аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды»(ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000,00рублей.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объёма(количества) арендуемых объектов, изменение арендодателей, за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды, величину будущих арендных платежей; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и доведения его до состояния, пригодное для использования в запланированных целях.

Исходя из ФСБУ 25/2018, а также на основании взаимосвязанных норм ПБУ 1/2008 и МСФО(IFRS)16, объекты учета неоперационной(финансовой) аренды отражены в бухгалтерском балансе в следующем порядке:

Право пользования активами -в разделе внеоборотных активов общей суммой вместе со схожими по характеру использования активами и основными средствами в составе строки 1150 «Основные

средства) с соответствующим раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Обязательство по аренде-в разделе долгосрочных и (или) краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

(в) Нематериальные активы (НМА)

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

НМА с неопределенным сроком использования отсутствуют.

Переоценка НМА не производится.

(г) Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения при приобретении отражаются по стоимости фактических затрат на приобретение.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость,
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец текущего года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском балансе на отчетную дату по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

Проверка финансовых вложений на обесценение проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, в соответствии с п.37 ПБУ 19/2002.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Банковские депозиты, размещенные на срок более трех месяцев, учитываются в составе финансовых вложений. Банковские депозиты, размещенные на срок менее трех месяцев, признаются денежными эквивалентами.

(д) Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Министерства Финансов России от 15.11.2019г. № 180н.

В соответствии с п.22 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материальные ценности отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Организация признает единицей запасов номенклатурный номер.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов, в случае заключения договора на продажу товаров и готовой продукции по цене ниже балансовой стоимости, выручка по которому еще не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи (Основание: Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-19/2011-КпР).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

(е) Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием запасов отражены в составе дебиторской задолженности. Дополнительная информация о запасах раскрыта в п. 4.1, 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Учет дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС за минусом резерва по сомнительным долгам.

Компания создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности на основании анализа и инвентаризаций задолженностей.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена соответствующими гарантиями и велика вероятность того, что задолженность не будет погашена в дальнейшем. При высокой вероятности погашения дебиторской задолженности, исходя из оценки финансового состояния должника, резерв не создается.

Учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов.

При определении суммы резерва в него включаются все суммы дебиторской задолженности, выявленные при проведении инвентаризации, независимо от того, подтверждены они дебиторами или нет.

(ж) Прочие внеоборотные активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы»

(з) Займы и кредиты

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

(и) Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Компания производит раскрытие информации о связанных сторонах по видам операций.

(к) Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательств по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которых на конец года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства(актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3п.22 ПБУ 18/02).

Выручка и прочие доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций».

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

- выручка, представляющая собой доходы от основной деятельности;
- выручка по договорам с длительным циклом исполнения способом «по мере готовности»;
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а так же проценты по приобретенным процентным векселям -в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к уплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010));
- другие поступления(доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)

(л) Себестоимость и расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисления средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на проведение спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-развлекательного характера и иных развлекательных мероприятий;

прочие расходы

3. Способ признания управленческих расходов

- УП: Распределение Общехозяйственных расходов (учтенных в составе Общепроизводственных расходов) в бухгалтерском учете происходит в дебет счета 20 «Основное производство». Распределение между выполненными работами (проектами) и невыполненными работами (проектами) производится пропорционально прямым расходам на оплату труда.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Наименование	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, тыс.руб.			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Займы предоставленные	3 000,00	1 000,00	-	31.12.24	Без %	
Итого предоставленные займы краткосрочные	3 000,00	1 000,00				

5 ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках и денежные эквиваленты (стр.1250)	94 630,84	157 888.20	312 878,64
Денежные эквиваленты (депозиты)	16 800,00	-	-
Итого денежные средства в составе	111 430,84	157 888.20	312 878,64

бухгалтерского баланса			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	111 430,84	157 888.20	312 878,64

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

8 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

<i>Расходы будущих периодов</i>	<i>Остаток на 31 декабря 2023 г.</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>Остаток на 31 декабря 2022г.</i>
Прочие оборотные активы (стр.1260)	4 561,8	5 060,50	1 551,22	1 052.52
Прочие внеоборотные активы (стр.1190)	0,00	0.00	0.00	0.00
Итого	4 561,8	5 060,50	1 551,22	1 052,52

9 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31 декабря 2023г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы	855,00	0,00	Без %	05.07.2027г.	-
Займы	11 597,13	0,00	18.285%	26.09.2028г.	
Итого Займы	12 452,13	0,00			-
Кредиты	10 000,00	0,00	15,7%	05.09.2026г.	
Итого кредиты	10 000,00	0,00	15,7%	05.09.2026г.	
Итого заемные средства (стр.1410)	22 452,13	0,00			

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31 декабря 2022г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
--------------	--	---	---------------------------------------	---	---

Общество с ограниченной ответственностью «Союз ЭкоПроект»
 Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о Финансовых результатах за 12 месяцев 2023года

		с указанием валюты			
Займы:	3 890,00	0,00	Без процентов-	05.07.2027г.	-
Итого Займы (проценты)	3 890,00	0,00	без процентов	05.07.2027г.	-
Кредиты	-	-	-	-	-
Итого кредиты	-	-	-	-	-
Итого заемные средства (стр.1410)	3 890,00	0,00	без процентов	05.07.2027г.	-

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря, имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31 декабря 2023г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты	3 831,66	0,00	18%	20.09.2024г.	
Итого кредиты	3 831,66	0,00	18%	20.09.2024г.	
Итого заемные средства: (стр.1510)	3 831,66	0,00	18%	20.09.2024г.	

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31 декабря 2022г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы:	345,00	0,00	без процентов	до востребования	-
Итого Займы (проценты)	345,00	0,00	без процентов	до востребования	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	3 461,54	0,00	5%	07.09.2023	-
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	3 461,54	0,00	5%	07.09.2023	-
Итого заемные средства: (стр.1510)	3 806,54	0,00	-	-	-

10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 год	2022 год	2021 год
Страховые взносы – всего	2 733,90	7 711,90	3 833,77
в том числе:			
- Страховые взносы по единому тарифу	2 594,57	-	-
- Фонд социального страхования	-	399,30	-
- Пенсионный фонд	-	4 826,88	3 483,36
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	2 340,58	228,21
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	139,33	145,14	122,2
Прочее	-	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 733,90	7 711,90	3 833,77

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
Сальдо по единому налоговому счету	4 049,58	-	-
в т.ч.:			
Налог на прибыль	94,04	352,77	20,02
Налог на добавленную стоимость	16 515,83	12 874,78	45 467,55
Налог на доходы физических лиц	1 428,10	-	-
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	142,55	15,4	-
Итого задолженность по налогам и сборам	22 230,10	13 242,95	45 487,57

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенный налоговый актив сформирован, главным образом, за счет создания резервов на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату и за счет создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые обязательства сформированы в основном в виде временных разниц в результате применения различных правил отражения первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.

12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В 2023 году Компания не объявила выплату дивидендов.

13 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Обществу государственная помощь не предоставляется.

14 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Общество природные ресурсы не осваивает.

15 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г.:

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», имело место событие между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской отчетности за 2023год:

По соглашению от 05.03.2023г зарегистрированы изменения права пользования объектом аренды на период с 29.12.2023г. по 31.05.2027г.

Учитывая, что данный факт признается событием, которое оказывает не существенное влияние на финансовое состояние Общества за отчетный период 2023г., принято решение отразить изменение ППА на 01.01.2024г.

16 ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ ЛИЦАМ

В течение 2023года связанными лицами для ООО «Союз ЭкоПроект» являлись:

- физическое лицо, являющееся единоличным исполнительным органом общества – Генеральный директор Трутнев Дмитрий Анатольевич (Решение № 15 от 22.04.2021г.) Размер вознаграждений основного управленческого персонала за отчетный период составил 8,4 млн.руб.:

Бенефициарным владельцем является гражданин Российской Федерации Трутнев Дмитрий Анатольевич (доля в уставном капитале 100%).

В течение 2023 года операции с бенефициарным владельцем не проводились.

17 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

18 ВЛИЯНИЕ СИТУАЦИИ, СЛОЖИВШЕЙСЯ В 2023г. НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2023 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, не могут не иметь последствий для организаций.

Отрасль осуществления деятельности ООО «Союз ЭкоПроект» не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации, по указанным выше причинам.

*Общество с ограниченной ответственностью «Союз ЭкоПроект»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о Финансовых результатах за 12 месяцев 2023года*

Указанные события, не вызвали необходимости в переклассификации краткосрочных и долгосрочных обязательств Общества и не повлияли на бухгалтерский учет выручки, запасов, дебиторской задолженности и аренды.

Существенного влияния на размер оценочных значений Общества таких как, срок полезного использования НМА, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам указанные события не оказали.

Существенного обесценения нефинансовых активов и простоев в использовании объектов основных средств в отчетном году не было.

Дополнительные расходы на выплату неустоек за несоблюдение условий договоров в отчетном году отсутствовали.

Существенного влияния на исполнения кредитных обязательств в Обществе указанные события не оказали.

Реструктуризация и существенное сокращение штатных работников в отчетном году не производилась и не планируется.

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках в отчетном году не оказала существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности нашей организации.

Стоимость чистых активов по окончании 2022 года и 2023 года сохранена в величине, значительно, превышающей уставный капитал Общества.

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.


Также Общество не получало никаких льгот и возмещений.

В ходе проведения оценки влияния указанных событий на деятельность компании установлено, что существенная неопределенность по поводу способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в существующих условиях отсутствует.

Т.о. руководством ООО «Союз ЭкоПроект» положительно оценена способность Общества в дальнейшем продолжать непрерывно свою деятельность.

29.03.2024

Руководитель


/Грутнев Д.А./

