Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год в текстовой форме

ООО «ЭкоМеханика»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ЭкоМеханика» зарегистрировано ИФНС № 7 по г. Москве. Свидетельство о государственной регистрации № 1217100142110, ИНН 7707450695, КПП 770701001, юридический адрес: 127055 г. Москва, ул. Лесная, д. 61, стр. 4, помещение II, комната 2, совпадает с фактическим. Почтовый адрес: 127055, Москва г, а/я 44. Контактный тел.: 495-136-26-16, Email: info@ecomech.ru

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

Количество учредителей: 100% принадлежит единственному учредителю Дмитрию Вячеславовичу Ефремову.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Д.В. Ефремов, Решение № 1 от 23.03.2021, с 29.03.2021 сроком на 5 лет.

В связи с отсутствием должности главного бухгалтера в штатном расписании с 29.03.2021 на основании Приказа № 2 обязанности главного бухгалтера возлагаются на Д.В. Ефремова.

Основной вид деятельности: Обработка и утилизация неопасных отходов (ОКВЭД 38.21)

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 73 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики с 01.01.2023 г.

Учетная политика ООО «ЭкоМеханика» утверждена приказом генерального директора Д.В. Ефремова от 01.01.2021 № 1-уп.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2022 года № 3-уп. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3»

2.1. *Основные средства*

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также незавершенное строительство здания. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности с 01.01.2022 года, на основании Приказа № 2-ул от 30.12.2021 г. Организация применяет применяет ФСБУ 6/2020 перспективно. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204Н, пункт 3 ФСБУ 6/2020.
ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких

активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	35 563	260 715	-	(256 126)	40 152
	5250	за 2022г.	-	220 085	-	(184 522)	35 563

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации согласно Приказу № 2-уп от 30.12.2021 г. к Учетной политике Организации.

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

2.2. *Бухгалтерский учет аренды*

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно. По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда с правом выкупа.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

2.3. Отложенные Налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в Бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (на основании внесения изменений в учетную политику, согласно Приказа № 3- уп. От 29.12.2022 г.) Для расчета ОНА и ОНО использовать только данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете ПР и ВР: «Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	Отложенные налоговые активы	39 954	-	-

2.3. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в Бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (на основании внесения изменений в учетную политику, согласно Приказа № 3- уп. От 29.12.2022 г.)

	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	Отложенные налоговые обязательства	49 315	-	-

Основная сумма отложенного налогового обязательства 45 039 тыс.руб. по основным средствам. Разницы возникли в основном за счет разных сроков полезного использования; по налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов.

2.4. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации работ, услуг по основному виду деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Расходами по обычному виду деятельности признаются затраты, с производством и реализацией работ, услуг по основному виду деятельности.
В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- отчисления в оценочные резервы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- пени, штрафы, неустойки.

2.5. Налог на прибыль и отложенный налог на прибыль

Налог на прибыль	2410	(14 722)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	2411	(5 361)
отложенный налог на прибыль	2412	(9 361)

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Генеральный директор ООО «ЭкоМеханика» /_____/ Д.В. Ефремов 29.03.2024 г.