

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭКО ГРУПП»
за 2023 год

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКО ГРУПП» (далее - Общество) зарегистрировано 25 февраля 2021 года ОГРН №1215500004290, ИНН/КПП: 5501269386/772401001.

Юридический адрес: 115230, Российская Федерация, г. Москва, Вн. тер. г. Муниципальный округ Нагатино-Садовники, ш. Каширское, д.3, кор.2, стр.2, помещ.3.

Обособленное подразделение открыто по адресу: 644089, г. Омск, ул. Доковская, д.19.

Общество осуществляет свою деятельность на коммерческой основе в целях получения прибыли.

Основным видом деятельности Общества является:

-46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71).

Средняя списочная численность Общества составляет 104 человека на 31.12.2023г, (31.12.2022 г. – 100 человек).

Общество состоит на учете по месту своего нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 24 по г.Москве.

Высшим органом Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор: Есин Михаил Юрьевич.

Главный бухгалтер: Мизь Елена Николаевна.

Аудит за 2023 год проводило ООО «Консультант» по договору №23/1017 от 17.10.2023 г.

Информация о прибыли (убытках)

По итогам деятельности за 2023 год Обществом получен убыток в размере 6 086 тыс.руб.

1. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

2. Основа составления и раскрытие существенных показателей

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковском счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

3. Сведения о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, а также

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности:

4.1. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов (далее - РБП). Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. Краткосрочные РБП отражаются в составе дебиторской задолженности.

4.2. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс.руб. на 31.12.2023 г. Добавочный и резервный капиталы у Общества отсутствуют.

4.3. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг для целей бухгалтерского учета признавалась по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления от продажи и прочего выбытия основных средств;
- проценты по предоставленным займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие доходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 9/99

«Доходы организации».

4.4. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат.

В связи с несущественностью суммы в бухгалтерской отчетности управленческие расходы отдельно не выделяются и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

За 2023 год сумма управленческих (общехозяйственных) расходов составила 13 234 тыс. рублей.

4.5. Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общества использует метод начисления.

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

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

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

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023 год составила 2 057 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 412 тыс.руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год получен убыток в сумме 6 086 тыс. руб. (бухгалтерская прибыль в 2022 году составила 2 868 тыс.руб.).

4.6. Остальные налоги и сборы

Общество является плательщиком следующих налогов и сборов:

- Налог на добавленную стоимость
- Налог на доходы физических лиц
- Транспортный налог

4.7. Прочие доходы и расходы

Показатели	(тыс.руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы	41 645	75
Курсовые разницы	455	
Реализация прочая	40 695	
Штрафы пени	11	3
Возмещение убытка страховой компанией		72
Оприходование излишков	484	
Прочие расходы	66 488	6 271
Услуги банка прочие	1613	435
Прочие расходы	40 678	2
Курсовые разницы	594	
Расходы по оплате процентов по договорам займов	2 628	2 844
Госпошлина	306	169
Штрафы, пени, неустойки	7684	946
Расходы, не учитываемые для целей налогового учета	12985	1875

4.8. Собственные основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины и оборудование, передаточные устройства со сроком службы более 12 месяцев, и первоначальной стоимостью более 100 тыс.руб., используемые при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В бухгалтерском учете Общества нет полностью с амортизированных объектов ОС. Сроки амортизации соответствуют реальному положению вещей. Обществом проведена проверка ОС на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проверки обесценение основных средств не выявлено.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Движение основных средств течение отчетного года по группам:

№ п/п	Наименование групп	Первоначальная стоимость			
		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло/уценка	Наличие на конец отчетного года
1	Машины и оборудование	119		119	
2	Транспортные средства	13 541			1 3541
	Всего:	13 660		119	13 541

(тыс. руб.)

Суммы начисленной амортизации:

№ п/п	Наименование групп	Начисление амортизации	
		На начало отчетного Периода	На конец отчетного Периода
1	Машины и оборудование	119	0
2	Транспортные средства	4326	5769
	Всего:	4445	5769

(тыс. руб.)

4.9. Арендованные основные средства

Бухгалтерский учет предметов по договорам аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и локальным нормативным актом по учету аренды (методика).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору операционной аренды, 3 года.

Стоимость права пользования активом (ППА) отражена в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса исходя из срока пользования 3 года и ставки дисконтирования равной 7,5%. По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. балансовая стоимость ППА составила 74 903 тыс.руб. и 56 682 тыс.руб., соответственно. Обязательства по аренде отражены по стр.1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса в суммах 74 903 тыс.руб. и 50 609 тыс.руб.

4.10. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

В 2023 г. Общество не осуществляло расходы на НМА и НИОКР.

4.11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены:

-к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты;

-к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Структура долгосрочных обязательств:

				(тыс. руб.)
Наименование долгосрочного обязательства	Займодавец	Номер, дата договора	Сумма	Срок погашения займа
Займ	ООО «Виразж»	Договор 30/03-23 от 30.03.2023	10 200	29.02.24
Займ	ООО «Альком»	Договор 02 от 31.03.2023	4 200	29.02.24
Займ	ООО «Сибирьгаз сервис»	Договор 29/6/22 от 29.06.2022	5 362	31.05.24
Займ	ООО «ГАЗСЕРВИС»	Договор №29/06/22 от 29.06.2022	13 000	31.07.24
Займ	ООО «Регион-газ»	Договор №03-2022-3 от 29.06.2022	15 000	30.09.24
Итого			47 762	

4.12. Запасы

Запасы приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение. В качестве запасов к бухгалтерскому учету приняты активы, используемые в качестве сырья, материалов для выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд.

Расшифровка запасов к строке баланса 1210: сырье, материалы и другие аналогичные ценности:

				(тыс. руб.)
№ п/п	Группа запасов	На начало отчетного	На конец отчетного	Рост (+), снижение (-) по сравнению с

		периода	периода	началом года
1	Сырье и материалы	31216	33674	2458
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали			
3	Топливо	9062	8886	176
4	Запасные части	27	72	45
5	Инвентарь и хоз. принадлежности		2226	2226
6	Материалы, переданные в переработку на сторону			
7	Прочие	85	68	-20
8	Незавершенное производство			
9	Готовая продукция			
	Всего:	40390	44926	4536

4.13. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.13.1. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками, с учетом всех установленных наценок и НДС.

Структура дебиторской задолженности:

Показатели	(тыс. руб.)	
	Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность, всего:	195553	123219
в том числе		
Расчеты с поставщиками	134927	43634
Расчеты с покупателями и заказчиками	28955	62253
Расчеты с сотрудниками	1140	616
Расчеты с бюджетом	4666	5062
Расходы будущих периодов	1833	
прочие дебиторы	24032	11654

4.13.2. Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности:

Показатели	(тыс. руб.)	
	Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2022 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	198264	104818
В том числе:		
поставщики и подрядчики	61497	72643
Расчеты с покупателями	121397	28581

задолженность перед персоналом организации		113
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		47
задолженность по налогам и сборам	6064	3168
прочие кредиторы	9306	266

Наиболее крупные кредиторы

№ пп	Наименование кредитора	(тыс.руб.)	
		Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2022 г.
1	АО «СГ-Трейдинг»	2 307	3 819
2	ООО «Сибирьгаз сервис»	2 692	2 167
3	ООО «БИТУМАВТО»	1153	2339
4	ООО "Зеленый Гудвин»	8 204	23 476

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками подтверждена актами сверок.

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

В 2023 году Общество не формировало оценочные обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков.

4.15. Оценочные резервы

- Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 года не формировался в виду отсутствия оснований для формирования.
- Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2023 года не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.
- Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года не формировался ввиду отсутствия оснований.
- Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался ввиду отсутствия подобных выплат.

4.16. Информация по направлениям деятельности

Первичная информация

В деятельности Общества в 2023 году могут быть выделены основные направления:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом
- Услуги по хранению, доставки, перевалки СУГ
- Сдача имущества в аренду
- Транспортные услуги
- Прочие услуги

Выручка (доходы) по основным направлениям формируется в результате операций с внешними и внутренними (предприятия коммунального комплекса) покупателями.

Информация по сегментам	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Общая величина выручки от продаж	1 986 283	1 209 154
в том числе:		

Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом	1 949 089	1 160 512
Услуги по хранению, доставке, перевалке, слив-налив СУГ	27 027	12707
Сдача имущества в аренду	1 476	1 430
Транспортные услуги	6 696	30 989
Прочие услуги	1 995	3516

4.17. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

4.18. Положения из Учетной политики Общества

Учетная политика Общества утверждена приказом директора Общества от 01.03.2021 г. № 1-П.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Активы стоимостью не более 100 тыс.руб. не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведению до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта основных средств в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической стоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Учет запасов ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Расходы на обязательное и добровольное страхование признаются Обществом равномерно в течение срока действия договора (полиса страхования).

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг, по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Признание доходов и расходов от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Открытые в кредитных организациях срочные банковские вклады (депозиты), вклады до востребования признаются в отчетности краткосрочными финансовыми вложениями.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в РФ в полном объеме форм.

Общество применяет ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02. Общество предоставляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме.

4.19. Информация о связанных сторонах

В 2023 году связанной стороной и единственным бенефициаром Общества являлся Есин Михаил Юрьевич, ИНН 550512754849.

Операций со связанной стороной в 2023 году не производились, за исключением выплаты вознаграждения за труд. Дивиденды не выплачивались.

4.20. Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу в отчетном периоде выплачены в соответствии с Положением об оплате труда работников. В состав управленческого персонала входят: директор, заместитель директора по правовым вопросам, главный инженер, главный бухгалтер, начальник отдела кадров, инженер по охране труда и технике безопасности.

В 2023 году выплата вознаграждения основному управленческому персоналу составила 5 735 тыс.рублей, начислено страховых взносов на сумму 1 164 тыс.рублей, за 2022 год сумма выплат составила 5 557 тыс.рублей, начислено страховых взносов 749 тыс.рублей.

Все суммы составляли краткосрочные вознаграждения. Долгосрочных вознаграждений не было.

4.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, подписанной 01.04.2024 г. Обществом принято решение об исправлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с уточнением текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.22. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимые с данными за отчетный период

Обществом проведена корректировка входящих остатков за 2022 год. В отчетном периоде приняты изменения содержания бухгалтерского баланса и отчета об изменении капитала.

В целях сопоставимости бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 года с отчетностью за 2022 год, Обществом отражены корректировки, вызванные внесением исправлений в 2023 году в бухгалтерскую отчетность за 2022 год в отношении операций по отражению права пользования активом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Исправления в бухгалтерский учет внесены в связи с некорректным отражением проводок по временным разницам в бухгалтерской программе за 2022 год, в связи с чем в Бухгалтерском балансе и Отчете об изменениях капитала за 2023 год были изменены показатели по состоянию на 31.12.2022 года по следующим строкам:

Бухгалтерский баланс за 2022 год до корректировки и после:

№	Наименование показателя и Номер строки	На 31.12.2022 г. после корректир.	На 31.12.2022 г. до корректир.
1	Отложенные налоговые активы (1180)	18500	3520
2	Итого по разделу I (1100)	102740	87760
3	Дебиторская задолженность (1230)	123219	123222
4	Прочие оборотные активы (1260)	1252	1235
5	Итого по разделу II (1200)	173783	173769
6	Валюта баланса (1600)	276523	261529
7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370)	15561	15548

8	Итого по разделу III (1300)	15571	15558
9	Отложенные налоговые обязательства (1180)	18560	3580
10	Прочие обязательства (1450)	74903	0
11	Итого по разделу IV (1300)	93463	3580
12	Кредиторская задолженность (1520)	104818	179720
13	Итого по разделу V (1500)	167489	242391
14	Валюта баланса (1700)	276523	261529

Отчет об изменениях капитала за 2022 год до корректировки и после:

№	Наименование показателя и Номер строки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Увеличение капитала – всего: (3310) в ОИК на 31.12.2022 г. до корректировки	2868	2868
2	В том числе: чистая прибыль (3311)	2868	2868
3	Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)	0	0
4	Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)	15548	15558
5	Чистые активы (3600)		15558
5	Увеличение капитала – всего: (3210) в ОИК на 31.12.2022 г. после корректировки	2881	2881
6	В том числе: чистая прибыль (3211)	2868	2868
7	Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)	13	13
8	Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)	15561	15571
9	Чистые активы (3600)		15571

4.23. Информация о непрерывности деятельности

В 2023 г. на ведение деятельности на территории Российской Федерации 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.

Несмотря на то, что на момент выпуска данной бухгалтерской отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны

к прогнозированию.

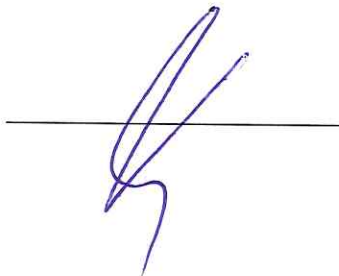
Указанные события на деятельность Общества, а также на оценку активов и обязательств в бухгалтерской отчетности по состоянию на «31» декабря 2023 года, влияния не оказали.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние перечисленных событий на Общество и существенного сокращения деятельности.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководитель



Есин М. Ю.

«09» октября 2024 года

