

Г.Новосибирск

20.03.2025 года

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год По Обществу с ограниченной ответственностью "Эко-Р"

I. Общие сведения об организации

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

Сокращенное фирменное название: ООО «Эко-Р»

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

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

ИНН/КПП 5401379258/540101001

ОГРН 1145476059849

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

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

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

Общество осуществляет следующие виды деятельности (ОКВЭД):

Основным видом деятельности является по итогам 2024 года является "Аренда и управление собственным или арендованным имуществом" – 68.20

Сопутствующими видами деятельности являются:

46.21.11-Оптовая торговля зерном;

68.20-Аренда и управление собственным или арендованным имуществом;

45.3-Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

47.19-Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

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

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2024 года составляет 4 человека.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества -Директором

Пытелем Владимиром Людвиговичем

Главный бухгалтер -Ильиных Людмила Васильевна

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

По критериям проведения обязательного аудита, организация не попадает под проведение обязательного аудита бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2024 год

II. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО "Эко-Р" сформирована , исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не имелось.

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

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

III. Некоторые важные элементы учетной политики

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом «Об утверждении Учетной политики на 2024 год» от 28 декабря 2023 года

Основные элементы учетной политики:

1. Материально-производственные запасы.

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

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

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

2. Основные средства

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

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

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

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

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

3.Займы и кредиты

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

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

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

66.3-« Краткосрочные займы в рублях»

66.4-«Проценты по краткосрочным займам в рублях»

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

4.Резервы

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

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

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

В налоговом учете резервы по сомнительным долгам организация не создает.

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

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

5.Доходы

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

Прочие – по кредиту 91-1 «Прочие доходы»

При признании доходов признается метод начисления.

6.Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются:

№ п/п	Наименование статьи расходов , НУ
1.	Амортизация
2.	Аренда а/транспорта
3.	Аудит бух(финансовой) отчетности
4.	Вода, стоки , канализ.стоки

5.	Вывоз ТБО
6.	ГСМ по норме
7.	Материалы на хоз.нужды
8.	Земельный налог
9.	Инвентарь и хоз.принадлежности
10.	Оплата труда
11.	Страховые взносы
12.	Текущий ремонт нежилых помещений
13.	Тепловая энергия
14.	Транспортные расходы
15.	Услуги связи
16.	Электроэнергия
17.	Юридические услуги
18.	Агентское вознаграждение (Товар)
19.	Благоустройство территории

При признании расходов применяется метод начисления.

7. Финансовые вложения

Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения в бухгалтерском учете принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью принимается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

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

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

8. Особенности учетной политики по отдельным видам налогов

1. Налог на прибыль

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

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

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

2. Налог на добавленную стоимость

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

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

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

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

3. Налог на имущество

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

- 01.01 «Основные средства в организации»

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

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

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

IV. Сравнительные данные.

Изменения вступительных остатков по состоянию на 01 января 2024 года не было.

V. Анализ и оценка структуры баланса.

1.Наличие и движение основных средств

(в тыс.рублях) по перв.стоимости

Виды ОС	Сальдо на 31.12.2024год	Поступление за 2024 год	Выбытие за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024 года
Здания	109 270 т.р.	.		109 270т.р.
Машины и оборудование	545 т.р.			545 т.р.
Сооружения	1 607 т.р.			1 607 т.р.
Земельные участки	20 341 т.р.			20 341т.р.
Офисное оборудование	83 т.р.			83 т.р.
Другие виды основных средств	4 977 т.р.	.		4 977 т.р.
ИТОГО :	137 541 т.р.	0	0	137 541 т.р.

В 2024 году организация не приобретала основные средства.

Амортизация основных средств, числящихся на счете 01.1, отражается по счету 02.1 «Амортизация ОС».

2.Накопленная амортизация по видам ОС за 2024 год

Виды ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2023 год, тыс.руб	Начислено амортизации за 2024год, тыс.руб	Выбыло накопленной амортизации за 2024 год, тыс.руб	Накопленная амортизация на 31.12.2024 года, тыс.руб
ИТОГО, в том числе:	15 687т.р.	2 721 т.р.		18 408т.р.
Здания	15 141 т.р.	1 979 т.р.		17 121 т.р.
Машины и оборудование	166 т.р.	78 т.р.		244 т.р.
Сооружения	277 т.р.	134 т.р.		411 т.р.
Офисное оборудование	55 т.р.	28 т.р.		83 т.р.
Другие виды основных средств	48 т.р.	502 т.р.		549 т.р.

2.1.Оборотные активы. Структура запасов.

Из строки 1210 баланса:

Наименование запасов	На 31.12.2024 года , т.р.	На 31.12.2023 года , т.р	На 31.12.2022 года , т.р.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	422	738	1 025
Затраты в незавершенном производстве	102	212	212
Товары на складах	1 849	4 067	5 529
Затраты будущих периодов	11	24	10
Итого	2 384	5 041	6 776

3.Изменения в капитале

Изменений в уставном капитале за 2024 год не было. Сумма уставного капитала равна 10 тыс.рублей.

4.Наличие отдельных видов финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2024года на балансе предприятия отсутствуют финансовые вложения.

За 2024 год займы другим лицам организация не предоставляла.

По строке 1240 на 31.12.2024 года-0.

5.Наличие отдельных видов кредиторской задолженности

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составила-1656 т.р (стр.1520 баланса гр.5)

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода за 2024 год увеличилась на 45 т.р. и составила-1 701 т.р. (стр.1520 гр.4 баланса) в том числе:

- Счет 60.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"- 235 т.р.
- Счет 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» -0 т.р

Уменьшение суммы кредиторской задолженности произошло из-за увеличения суммы задолженности по налогам в бюджет по состоянию на 31.12.2024 года

Список кредиторов в сумме кредиторской задолженности (60.1) по состоянию на 31.12.2024 г:

№ п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма, тыс.руб
1.	ПАО Тяжстанкогидропресс	5403101628	215 т.р.

6.Прочая кредиторская задолженность

Задолженность перед персоналом организации на 31 декабря 2024 года отсутствует. Заработная плата за декабрь 2024 года выплачена сотрудникам 27 декабря 2024 года.

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31.12.2024 года составляет -16 т.р.

-Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2024 года составила 1 006 тыс.руб, в том числе:

- НДС – 491 тыс.рублей;
- налог на имущество- 511тыс.рублей;
- земельный налог – 4 тыс.рублей.

Задолженность по авансам полученным составила 444 тыс.руб (без НДС)

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

7.Кредиты и займы

Счет	Сальдо на 31.12.2023, т.руб		Обороты за период, т.руб		Сальдо на 31.12.2024, т.руб	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66.03 (займ)		83 484т.р.	1 100 т.р.	12 605т.р.		94 989 т.р.
66.04(проценты)		20 754т.р.	2 110 т.р.	11 247 т.р.		29 891 т.р.
Итого		104 238 т.р.	3 210 т.р.	23 852 т.р.		124 880 т.р.

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

В 2024 году предприятие получило займов на сумму 12 605 т.р., что больше по сравнению с 2023 годом на 6 200 т.руб, а так же имела финансовую возможность вернуть долг по займам на сумму 1100 т.р. Задолженность по договорам займа, отраженных на счете «66.3» на конец периода составила 94 989 тыс.рублей. Сумма начисленных процентов и не оплаченных на конец года составила – 29 891 тыс.рублей. Сумма 124 880 т.р. отражена по стр. 1510 (гр.4) пассива баланса.

8.Наличие отдельных видов дебиторской задолженности

Наибольшая дебиторская задолженность за предоставленные помещения в аренду о

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2023 года, тыс.руб	Сальдо на 31.12.2024года, тыс.руб
ООО «Авто-Хофф ТК»	1	33
ООО «Автоаптека»	7	90
ООО ТД «Лаборатория тепла»	3	4
ООО «Лаборатория тепла»	3	0
ИП Гончаренко В.В.	11	24
ООО «ФЭСТ»	8	8
ООО Новотелеком	5	10
ООО СК АСК	0	0
ООО ТД Спецткани	10	57
ООО «МЕТАЛЛОНСИБ»	1	92
ООО ТД Автопром	16	0
ИП Кошелева К.В.	29	140
ИП Вершинин А.В.	3	2
ИП Герасимов Ю.Г.		31
ИП Гончаренко В.В.		13
ООО Индустриальный Автопарк Кировский		15
ООО ПК Вылково		4
ООО ТПК Снабженец	1	42

Сумма дебиторской задолженности (62.1 счет-63 счет) по состоянию на 31.12.2023 года составила 112 тыс.руб

Сумма дебиторской задолженности (62.1) по состоянию на 31.12.2024 года составила 568 тыс.руб. что на 456 тыс. рублей больше, чем на начало 2024 года. Увеличение задолженности произошло из-за низкой платежеспособности арендаторов.

В бухгалтерском учете за 2023 год резерв по сомнительным долгам при признании дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации был увеличен на сумму 4 тыс.рублей. В 2024 году резерв по сомнительным долгам не увеличился.

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

За 2023 год:

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

9.Объемы продаж

Выручка (Без НДС) за 2024 год составила **13 881 тыс.руб** (без НДС), в том числе :

- Выручка от реализации зерна (ОКВЭД 46.21.11)- 0 тыс.руб;
- Выручка от аренды нежилых помещений(ОКВЭД 68.20)- 7 960 тыс.руб;
- Выручка от реализации прочих товаров (20% НДС) (ОКВЭД 46.90)- 5 921 тыс.руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 27 тыс.рублей, в том числе:

- Прибыли и убытки прошлых лет- 9 тыс.руб;
- Списание кредиторской задолженности -18 тыс.руб;
- Реализация материалов на сторону - 0 тыс.руб

10. Коммерческие расходы за 2024 год составили:

№ п/п	Наименование статей расходов	Сумма тыс.руб
1.	Амортизация основных средств	2 721
2.	Благоустройство территории	0
3.	Аренда а/транспорта	180
4.	Агентское вознаграждение	0
5.	Вода, стоки, канализ.стоки	46
6.	Вывоз ТБО	86
7.	ГСМ по норме	291
8.	Расходы по пожарной безопасности	0
9.	Услуги по ремонту инструмента	4
10.	Земельный налог	16
11.	Оплата труда	632
12.	Контур Экстерн	21
13.	Командировочные расходы	0
14.	Материалы на хоз.нужды	82
15.	Инвентарь и хоз.принадлежности	52
16..	Страховые взносы	187
17.	Прочие расходы	8
18.	Текущий ремонт помещений	1 265
19.	Тепловая энергия	315
20.	Транспортные расходы (счет 20.0)	110
21.	Электроэнергия	1 506
	Итого расходы за 2024 составили	7 522

Все расходы обоснованны и документально подтверждены.

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

- Налог на имущество предприятия -	2 078,0 тыс.руб
- Списание ОС	0,0 тыс.руб
- Доп.расходы по дог.займа	60,0тыс.руб
- Прочие расходы (Разрешения)	0,0 тыс.руб
- Р/кассовое обслуживание –	32,0 тыс.руб
- Признанные пени, штрафы	2,0 тыс.руб
- Потери зерна в пределах норм ест.убыли	0,0 тыс.руб

- Прибыль и убытки прошлых лет
- Расходы, не умен.н/облагаем.базу по прибыли
- Всего: (Стр.2350 отчет о фин.результ. за 2024 г)

0,0 тыс.руб
326,0 тыс.руб
2 498,00 тыс.руб

Все расходы обоснованны и документально подтверждены.
По итогам 2024 года по бухгалтерскому учету получен убыток в сумме 9 907 тыс.руб.

VI. Информация о совместной деятельности

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

VII. Связанные стороны

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

- 1) ООО "Сибирский колос" получение товаров
- 3) ИП Пытель В.Л. получение займов
- 4) ООО «Триада» получение займов

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

Вознаграждение (з/плата, отпускные) управленческого персонала за 2024 год составила 483 тыс.руб.
Начисления и выплаты по дивидендам не производились.

VIII. Информация о прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не изменяла виды деятельности. По сумме выручки вид деятельности "Аренда и управление собственным или арендованным имуществом" (ОКВЭД 68.2) в 2024 является основным видом деятельности. Частичного прекращения какого-либо вида деятельности не было, поэтому выбытия активов и прекращения обязательств вследствие изменения деятельности не было.

XI. Информация по сегментам

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

X. Прочие

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

Директор
ООО «Эко-Р»

Гл. бухгалтер
ООО «Эко-Р»



Пытель В.Л.

Ильиных Л.В.