

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовому отчету 2024 год

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

## Раздел 1. Общие сведения о деятельности организации

1.1. Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации.

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

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

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

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

Единственным участником Общества в 2024 г являлся:

| Наименование                                                          | Сумма уставного капитала, руб. | Доля в УК |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------|
| ЭХО электрика, хладилништво, огревање д.о.о.<br>(Республика Словения) | 300 000                        | 100%      |
| Итого:                                                                | 300 000                        | 100%      |

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

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

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

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

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Коды Общества:

|                                         |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|
| Код ИНН/КПП                             | 2635228393/263501001 |
| Идентификационный код по ОКПО           | 15959530             |
| Код собственности ОКФС                  | 23                   |
| Код организационно-правовой формы ОКОПФ | 12300                |
| ОКАТО                                   | 07401368000          |
| ОКОГУ                                   | 4210011              |

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

В 2024 г. в Устав изменения не вносились.

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

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

1.4. Видами деятельности Общества являются:

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

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

1.5. Общество находится на общем режиме налогообложения.

1.6. Списочная численность на 31.12.2024 – 13 человек, среднесписочная численность-9 человек. В 2023 г. списочная численность-10 человек, среднесписочная численность- 8 человек.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

2.1 Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, отступлений от правил бухгалтерского учета в отчетности нет.

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

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

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

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Общество при составлении финансовой отчетности за 2024 г. не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Общество не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в организации осуществляется бухгалтерией Общества.

2.2 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» за 2024 год проводило ООО «Аудит СК» (ИНН 2636222073).

## **Раздел 3. Информация об органах управления**

3.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года высшим органом управления является общее собрание участников Общества. Ревизионная комиссия Общества на 2024 г. не избиралась, руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган в лице Директора.

Функции директора общества с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. исполнял Крсманович Негован.

## **Раздел 4. Основные положения и изменения в учетной политике**

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

В 2024 году в Обществе с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» применялась учетная политика, утвержденная приказом № 76 от 31.12.2023г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учёта, перечень и форма которых определена в типовой версии специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3, Конфигурация БИТ Строительство 3.0». Уровень существенности для бухгалтерской отчетности установлен в размере 5% валюты баланса.

В связи с вступлением в силу с 01.04.2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н, в Учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, определяющие порядок инвентаризации активов и обязательств.

#### **4.1.Основные средства**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Комиссией, созданной приказом № 125 от 29.12.2023 года, принято решение не изменять элементы амортизации объектов основных средств.

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

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

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

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

#### Данные о договорах аренды

| Наименование<br>арендуемого<br>имущества | Договор |              | Сумма<br>ежемесячных<br>платежей, руб. | Сумма будущих<br>арендных платежей<br>до окончания срока<br>договора, руб. |
|------------------------------------------|---------|--------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
|                                          | №       | дата         |                                        |                                                                            |
| Офисные<br>помещения                     | ДС№2    | 12.08.2024г. | 40 000                                 | 280 000                                                                    |
| Складское<br>помещение                   | б/н     | 01.10.2024г. | 18 150                                 | 163 350                                                                    |

Общество не сдавало в 2024 г. в аренду основные средства.

4.1.4 Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства». По состоянию на 31 декабря 2024 года она составляет 2 307 тыс. руб.

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

## 4.2 Запасы

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

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

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

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

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2024 г. не создавался в связи с тем, что отсутствовали случаи их обесценения.

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

4.2.4 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей

как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты и, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Их стоимость на 31.12.2024 г. составила 1238 тыс. руб. Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение срока, менее 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по статье 1260 «Прочие оборотные активы». Их стоимость на 31.12.2024 г. составила 828 тыс. руб.

#### **4.3 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта     | Курс на 31.12.2023     | Курс на 31.12.2024      |
|------------|------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 89,6883 за 1 долл. США | 101,6797 за 1 долл. США |
| Евро       | 99,1919 за 1 Евро      | 106,1028 за 1 Евро      |

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

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

#### **4.4 Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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

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

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

Текущая дебиторская задолженность:

- ООО «Пятигорское мороженное»-1 937 540,00 руб.;
- ЕНО d.o.o-33 775 502.95 руб.;
- ООО «Брянский сад» - 5 305 140,00руб.

Состояние расчетов на едином налоговом счете (68.90) в отчетном периоде: дебетовое сальдо на 01.01.2024-59 тыс. руб., оборот по дебету – 28 669 тыс. руб., оборот по кредиту- 24 979 тыс. руб., дебетовое сальдо на 31.12.2024-3 748 тыс. руб.

Текущая кредиторская задолженность:

- ООО «ИННОВАЦИОННЫЕ АГРАРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»-38 588 831,30 руб.;
- ООО «АПХ РУС» - 28 471 386,50 руб.;
- ООО «БрянскАгрострой» - 5 343 200 руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

#### **4.5 Порядок формирования доходов**

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

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

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

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

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

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

#### **4.6 Порядок формирования расходов**

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

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

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

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

#### **4.6 Налог на прибыль, отложенные налоги**

Общество находится на общем режиме налогообложения.

Текущий налог на прибыль отражен по строке 2411 Отчета о финансовых результатах и составил 5 470 тыс. руб.

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

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

| Наименование показателя                               | За 2024 год | За 2023 год |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 5 571       | 6321        |
| Постоянное налоговое обязательство (ПНО)              | -37         | 295         |
| Отложенный налоговый актив (ОНА)                      | 257         | 4           |
| Отложенное налоговое обязательство (ОНО)              | -321        | 28          |
| Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)   | 5 470       | 6648        |

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

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

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

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

В связи с вступлением в силу Федерального закона №176-ФЗ от 12.07.2024 г., в соответствии с которым с 01.01.2025 года, ставка налога на прибыль повышена с 20% до 25% Общество выполнило пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 года. При пересчете использовался субсчет 99.02.4 «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств» балансового счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Сумма пересчета отложенных налоговых активов и обязательств на ставку налога на прибыль 25% составила: отложенных налоговых активов 64 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств 116 тыс. руб. Результат от пересчета отложенных налогов составил 52 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы с учетом пересчета ставки налога на прибыль отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года в сумме 326 тыс. руб. по строке 1180.

Отложенные налоговые обязательства с учетом пересчета ставки налога на прибыль отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года в сумме 586 тыс. руб. по строке 1420.

#### **4.7 Нематериальные активы**

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

Согласно утвержденной на 2024 год Учетной политике, Общество применяет:

- линейный способ начисления амортизации всех групп НМА;
- актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском учете НМА классифицируются по следующим видам:

- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения и др.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативным способом без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно.

Анализ активов Общества показал, что на балансе Общества учтены объекты, отвечающие признакам НМА, стоимостью выше 100 тыс. руб. на сумму 435 тыс. руб. (строка

5101таблицы 1.1. Наличие и движение нематериальных активов Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Объекты НМА стоимостью ниже 100 тыс. руб. на сумму 186 тыс. руб. списаны на счет 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Указанная сумма отражена по строке 3328 Отчета об изменениях капитала.

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

Общество в течение 2024 года размещало денежные средства на депозитных счетах. На 31.12.2024 года остаток на краткосрочном депозитном счете составляет 17 800 тыс. руб., остаток средств на расчетных и валютных счетах- 15 741 тыс. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов Общества, отраженный по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года, соответствует остатку, отраженному по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств за 2024 год и составляет 33541 тыс. руб.

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

## Раздел 6. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

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

В 2024 году инвентаризация материально-производственных запасов проведена в соответствие с приказом № 1 от 28 ноября 2024 г.

## Раздел 7. Основные показатели деятельности общества

7.1 Финансовые показатели деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» за 2024г. сложились следующим образом

тыс. руб.

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

тыс. руб.

| № п/п | Показатели                                               | 2024г.    |
|-------|----------------------------------------------------------|-----------|
| 1     | Выручка (строка 2110 формы №2), в том числе              | 675 147   |
|       | Монтажные и сервисные работы                             | 113 098   |
|       | Реализация товаров                                       | 562 049   |
| 2     | Себестоимость продаж (строка 2120 формы №2), в том числе | (618 213) |
|       | Монтажные и сервисные работы                             | (100 600) |
|       | Стоимость товаров                                        | (517 613) |
| 3     | Валовая прибыль (строка 2100 формы №2)                   | 56 934    |
| 4     | Прибыль от продаж (строка 2200 формы №2)                 | 27788     |
| 5     | Проценты к получению (строка 2320 формы №2)              | 756       |
| 6     | Прочие доходы (строка 2340 формы №2)                     | 26 281    |
| 7     | Прочие расходы (строка 2350 формы №2)                    | (26 968)  |
| 8     | Прибыль до налогообложения (строка 2300)                 | 27 857    |
| 9     | Чистая прибыль (строка 2400 формы №2)                    | 22 271    |

Анализ выручки показал, что по сравнению с предыдущим годом произошло ее увеличение на 383 173 тыс. руб., что связано с ростом потребности в новых фрукто-овощехранилищах в Центральном районе России и увеличением реализации товаров, приобретенных на территории РФ.

Чистые активы в 2024 году составили 43 055 тыс. руб., что на 22 млн. руб. больше, чем в 2023 году. Руководством Общества проводятся мероприятия по освоению рынков на Северном Кавказе и в Центральном районе РФ.

7.2 Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 57 620 тыс. руб. (стр. 1230 бухгалтерского баланса) и отражена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год в таблице 5.1 Раздела 5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

7.3 Денежные средства по строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 составляют 33 541 тыс. руб. Данные строки 1250 на 31.12.2024 года соответствуют строке 4500 Отчета о движении денежных средств.

7.4 Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520 и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год в таблице 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности в сумме 87928 тыс. руб.

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

## Раздел 8. Состав прочих доходов и расходов

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

тыс. руб.

|   | Наименование                    | 2024 год | 2023 год |
|---|---------------------------------|----------|----------|
| 1 | Курсовые разницы                | 22 217   | 23 683   |
| 2 | Прочие внереализационные доходы | 3258     | 935      |
| 3 | Доходы прошлых лет              | -        | 10 377   |
| 4 | Проценты к получению            | 756      | -        |
| 5 | Реализация основных средств     | 50       | 1 125    |
|   | Итого                           | 26 281   | 36 120   |

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

тыс. руб.

|   | Наименование                     | 2024 год | 2023 год |
|---|----------------------------------|----------|----------|
| 1 | Курсовые разницы                 | 21 002   | 21 149   |
| 2 | Расходы на услуги банка          | 853      | 794      |
| 3 | Прочие внереализационные расходы | 5 113    | 3 291    |
|   | Итого                            | 26 968   | 25 234   |

## Раздел 9. Оценочные обязательства и резервы

В 2024г. Обществом с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» был создан резерв на оплату отпусков. Остатки и движение резерва

раскрыты в таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение материалов в 2024 году не создавался, так как на 31.12.2023 года в организации не было материальных ценностей, имеющих признаки обесценения.

#### **Раздел 10. Чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности**

В 2024 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

#### **Раздел 11. Вознаграждения основного управленческого персонала**

В 2024 году выплата вознаграждения в виде премий, опционов на акции, единовременных выплат материальной помощи к отпуску, не предусмотренных трудовым договором, а также положением о премировании основному управленческому персоналу не производилась.

В 2024 год основному управленческому персоналу было начислено краткосрочных выплат: Директору 5 696 тыс. руб., отчисления по взносам на обязательное страхование от несчастных случаев в сумме 11 тыс. руб., Главному бухгалтеру было начислено 1 451 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды – 436 тыс. руб. В 2023 году вознаграждение основному управленческому персоналу: Директору составило 5 027 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды - 10 тыс. руб., Главному бухгалтеру было начислено 1 003 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды - 303 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

#### **Раздел 12. Информация о связанных сторонах**

Бенефициарным владельцем является Пушник Андрей, 1978 года рождения, гражданин Республики Словения. Операции с бенефициаром в 2024 году не производились.

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

Операции со связанными сторонами осуществлялись в порядке, установленном Законодательством. В 2024г. ЕНО d.o.o. оказали услуги Обществу с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» на сумму 10 048 тыс. руб., также было поставлено ЕНО d.o.o. импортное оборудование на 409 889 тыс. руб.

В 2024 году общество с ограниченной ответственностью «ЭХО-РУС промышленные холодильные системы» оказывало услуги ЕНО d.o.o. на сумму 4 820 тыс. руб.

Дивиденды участнику Общества в 2024 г. не начислялись.

#### **Раздел 13. Непрерывность деятельности**

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

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

#### **Раздел 14. События после отчетной даты**

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

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

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

#### **Раздел 15. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено операционным рискам, риску ликвидности, риску банкротства и иным рискам.

##### **Операционные риски**

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

- разделение обязанностей;
- права доступа;
- процедуры утверждения;
- документирование и сверки;
- соответствие требованиям законодательства и нормативных актов;
- разработку планов по поддержанию деятельности в нештатных ситуациях;
- обучение персонала;
- процедуры оценки.

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

- распределение ответственности за выявление операционного риска;

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

### **Геополитические риски**

В 2024 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для РФ и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г., так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

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

### **Риск ликвидности**

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

По состоянию на 31.12.2024 г. значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,04 при норме 1. Это означает, что у Общества достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,38. При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,26.

Кроме того, у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (больше в 9 603,3 раза).

### **Риск банкротства**

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

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет признаков банкротства. Просроченная (более чем на три месяца) кредиторская задолженность отсутствует.

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

## Раздел 16. Дополнительная информация

16.1. ООО «ЭХО-РУС» по состоянию на 31.12.2024 г. не является участником судебных процессов.

16.2 Существенные ошибки предшествующих периодов не исправлялись.

16.3 Общество государственную помощь не получало.

16.4 Общество не выдавало и не получало обеспечений.

16.5 Информация по сегментам не раскрывается.

16.6 По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства остается стабильным.

16.7 Информации на отчетную дату о прекращаемом виде деятельности нет.

Руководитель



Крсманович Н.