

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к бухгалтерской отчетности  
ООО «Декомет Инвест» за 2023год

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственность «Декомет Инвест»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 141609, Московская обл, г.о. городской округ Клин, г-к Клин-9, д. 11, помещ. 1-8;16.

Почтовый адрес: 141609, Московская обл, г.о. городской округ Клин, г-к Клин-9, д. 11, помещ. 1-8;16.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Декомет Инвест» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 26.03.2019 ОГРН 1195081019759.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5024194587

Код причины постановки на учет (КПП): 502001001

Правовое положение ООО «Декомет Инвест»:

-порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности ООО

«Декомет Инвест» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

**Относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.**

Бухгалтерская отчетность ООО «Декомет Инвест»

сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «Декомет Инвест»

(далее – Общество) составляет 10000,00 (Десять тысяч) рублей.

Физическое лицо Видющенко Юрий Георгиевич- 100%.

Основной вид деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Декомет Инвест», является производство металлических дверей и окон в том числе:

ОКВЭД 45.12. Производство металлических дверей и окон.

ООО «Декомет Инвест», ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества.

Учетная политика на 2023г. по бухгалтерскому учету и налоговому учету (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 01-УП/23 от 28.12.2022, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и в соответствии с НК РФ по налоговому учету.

## 2. Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным закон о бухгалтерском учете (N 402-ФЗ от 06.12.2011 г.) и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, если срок задолженности превышает 12 месяцев, то задолженность из краткосрочной не переводится в долгосрочную.

Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности, как долгосрочные.

### Основные средства.

Основные средства (ОС) – это оборудование и другое дорогостоящее имущество, которое компания использует больше года. ОС отличаются от инвентаря, стоимость которого **меньше лимита**; от сырья и материалов, используемых однократно; от товаров и готовой продукции, предназначенных для продажи (**ст. 257 НК РФ, п. 4 ФСБУ 6/2020**)

К основным средствам в бухгалтерском учёте относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям (**п. 4, 11 ФСБУ 6/2020.**) В составе основных средств отражено оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при производстве металлоконструкций, либо для управленческих нужд общества и способные приносить экономические выгоды, стоимостью свыше 100 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств принятых на учет, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, согласно правилам. ФСБУ 6/2020, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-2014) утверждён Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст. .

На основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее 100 тыс. руб. учитываются в составе малоценных средств и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Их стоимость списывается на себестоимость при передаче в производство или эксплуатацию, а на забалансовом счете организован их количественный учет.

Объекты со стоимостью более 100000 рублей со сроком эксплуатации более 12 месяцев, как в бухгалтерском так и налоговом учете, учитываются на балансе на счете 01.01 «Основные средства организации», а также целях сохранности основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100000 рублей, принято учитывать, как в бухгалтерском так и налоговом учете на счете 01.01 «Основные средства».

Учетной политикой общества принято следующее правило, если срок полезного использования при переходе на ФСБУ 6/2020 определен верно, и когда остаточная стоимость ОС становится равной нулю, а объект продолжает использоваться, то изменение элементов амортизации не пересматривается и срок нового полезного использования не назначается, а также не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении объектов ОС, которые были приняты к учёту до 1 января 2022 года, т.к. общество является субъектом малого предпринимательства.

#### **Амортизация начисляется линейным способом.**

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

#### **Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.**

Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

#### **Материально-производственные запасы.**

МПЗ признают в бухучете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). По всем запасам, кроме незавершенки и готовой продукции, в такую стоимость входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

#### **Расходы будущих периодов.**

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В расходах будущих периодах учитываются:

- права использования "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО"
- права использования аккаунта sbis.ru
- прочие расходы, относящиеся к расходам будущих периодов.
- расходы общества, в случае отсутствия выручки за отчетный период.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков.**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Декомет Инвест» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой, на основании инвентаризации «дебиторской и кредиторской задолженности», приказа руководителя общества и Решения единственного учредителя общества.

В течение 2023 года такая задолженность отсутствовала.

Резерв по сомнительным долгам учетной политикой не предусмотрен.

#### **Применение ПБУ 18/02.**

Общество не применяет ПБУ 18/02, на основании, что является субъектом малого предпринимательства (их перечень содержится ст. 4 закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ).

## **Признание доходов.**

Доходы признаются как доходы от обычных видов деятельности и прочих доходов.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

## **Расчеты по налогу на прибыль.**

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

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода общество исчисляет и уплачивает авансовые платежи одним из способов:

по итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев, а также авансовыми платежами в каждом месяце следующего квартала, рассчитанными с учетом прибыли за предыдущий квартал (п. 2 ст. 286 НК РФ).

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

### **Признание расходов.**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99), и глава 25 НК РФ.

Общество учитывает производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без управленческих расходов, включая только прямые затраты (амортизация, зарплата, материалы) относящиеся непосредственно к выполнению, выпуску (изготовлению) продукции.

Управленческие расходы, а также прочие (косвенные расходы), относящиеся к производственному процессу учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» отдельно и отражаются в форме 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке «2220».

В бухгалтерском и налоговом учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» и главы 25 Налогового кодекса.

### **Расходы на пенсионное обеспечение.**

Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

С 1 апреля 2020г. до настоящего времени общество, как субъект малого и среднего предпринимательства применяет пониженные ставки по страховым взносам, на основании ФЗ от 01.04.2020 № 102-ФЗ.

### **Инвентаризация имущества и обязательств.**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора общества.

Инвентаризация материально-производственных запасов и финансовых обязательств проведена по состоянию на 01.10.2023г (приказ №ИнВ-01-09 от 01.09.23.)

Инвентаризация основных средств не проводилась в 2023 году, согласно Учетной политики она проводится 1 раз в три года по состоянию на конец года.

### **Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.**

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году нет.

В 2023 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

#### **Займы долгосрочные(краткосрочные).**

В 2023 году общество не предоставляло краткосрочные займы другим организациям. Вкладов по договорам простого товарищества общество не имеет.

#### **Займы и кредиты .**

В 2023 году договоры по кредитам Обществом не заключались.

#### **Кредиторская задолженность.**

Сумма кредиторской задолженности по строке 1520 Баланса в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками тыс.руб. : 10694,0

Таблица №1

№ п/п	Показатели	Сумма задолженности на 31.12.2023 в тыс.рублях
1	Задолженность поставщиков (60.02)	-
2	Задолженность поставщикам (60.01; 76.05)	60,00
3	Расчеты по авансам полученным(62.02)	12690,00
4	НДС по авансам и предоплатам(76АВ)	-2115,00
5	НДС к уплате на 31.12.2022г(68.02)	19,0
6	НДФЛ исчисленный налоговым агентом за декабрь 2023(68.01)	-
7	Расчеты с персоналом по оплате труда(70,)	-
8	Расчеты по налогу на прибыль за 2023г	40,00
	Итого:	<b>10694,00</b>

**Расчеты с внебюджетными фондами(тыс.руб) .**

Таблица №2

Показатели	Сумма задолженности на 31.12.2023
Задолженность перед фондом (ПФР(СФР)	отсутствует

Вся кредиторская задолженность с поставщиками и заказчиками подтверждена Актами сверок по состоянию на 31.12.2023г.

Общество погашение обязательств по налогам и сборам путем не денежных расчетов не производило.

**Доходы по обычным видам деятельности.**

Выручка за 2023г от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг, (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Показатели выручки по кварталам:	Сумма в тыс.руб. (нар.итог.)	Снижение(-)/Увеличение(+) по сравнению с предыдущим периодом (тыс.руб.)
1 квартал 2023г	159,0	
6 месяцев 2023г	980,0	+ 821,0
9 месяцев 2023г.	2556,0	+1576,0
12 месяцев 2023г	9894,0	+7338,0

Показатели общей себестоимости по кварталам:	Сумма в тыс.руб. (нар.итог.)	Снижение(-)/Увеличение(+) по сравнению с предыдущим периодом (тыс.руб.)
1 квартал 2023г	155,0	
6 месяцев 2023г	963,0	+ 808,0
9 месяцев 2023г.	2534,0	+1571,0
12 месяцев 2023г	9649,0	+7115,0

Чистая прибыль за 2023 год составила -196,0 т.р.

В течении года выручка увеличивалась за счет заказов, по которым в 2022 году были получены авансы от заказчиков. В 2023 году заказы были выполнены по авансам 2022 года на 100% на сумму 9522,00 т. руб., но еще остались не выполненными заказы 2023г, по которым получены авансы в 2023 году на сумму-12690,00 т.руб., (см. таблицу №1 строка 3) исполнение которых согласно договоров планируется в 2024 году, т.к. имеют длительный цикл выполнения работ, либо по заявке заказчиков, срок выполнения работ (услуг) переносится на основании доп.соглашений.

**Рентабельность продаж, составляет 2,68%**

(п : в) x 100, где

п – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах)

в – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов обществ, утвержденном приказом Минфина Приказ от 28 августа 2014 г. N 84н. на конец 2023г составляют (2503,0 т.р). по сравнению с 2022г увеличились на (196,0) тыс.руб.

**Условные факты хозяйственной деятельности.**

У общества не имеются условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность общества

состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов.

- В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

**Информация о совершенных обществом крупных сделках.**

Крупной считается сделка, связанная с приобретением или отчуждением имущества, стоимость которого составляет 25 % и больше от балансовой стоимости активов предприятия. Стоимость активов определяют по бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату (ст. 78 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и ст. 46 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками по приобретению имущества, Обществом в 2023 году не совершались.

**События после отчетной даты.**

События 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 отсутствуют.

Генеральный директор

Видющенко Ю.Г.

«25» марта 2024 года



















