

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «Сети Инвест»  
за 2023 год**

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1. О предприятии**

Наименование предприятия: ООО «Сети Инвест» (далее- Общество)

Организационно-правовая форма (код ОКОПФ 12300):  
Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности (код ОКФС 16):  
Частная собственность

Муниципальное образование (код ОКТМО):  
71701000 Муниципальные образования Тюменской области город Тюмень

Объект административно-территориального деления (код ОКАТО):  
71401368000 Тюменская область, Тюмень город, Ленинский район

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (код ОКПО): 66600718

Дата государственной регистрации юридического лица при создании: 13.04.2010г.  
Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция ФНС №14 по Тюменской области  
ИНН (идентификационный номер налогоплательщика) 7203247341  
КПП (код постановки на учет) 720301001  
ОГРН 1107232012788

Юридический адрес: 625014, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Республики, д.280  
Фактический адрес: 625014, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Республики, д.280

Основной вид экономической деятельности:  
Код ОКВЭД 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»

По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства ООО «Сети Инвест» в 2023 году имело категорию- микропредприятие.

Общество в 2023 году применяло Упрощенную систему налогообложения (УСНО).

### **2. Информация об исполнительных и контролирующих органах**

ООО «Сети Инвест» состоит на учете в качестве налогоплательщика в ИФНС России по г. Тюмени №3, ИНН 7203236702, КПП 720301001

ООО «Сети Инвест» зарегистрировано в качестве страхователя:

- Управление Пенсионного фонда РФ в Ленинском районе г. Тюмени, регистрационный номер 082002013323, дата регистрации 01.06.2010
- Филиал №1 ГУ-ТРО ФСС РФ, регистрационный номер 720102847272011, дата регистрации 15.04.2010

Управление предприятием осуществляет:

Директор ООО «Сети Инвест» Алтусов Тихон Геннадьевич на основании Устава Общества.

### **3. Уставный капитал (УК)**

По состоянию на «31» декабря 2023г. уставный капитал ООО «Сети Инвест» полностью оплачен и составляет 10 000,00 руб. (Десять тысяч руб.00 коп.).

Участники ООО «Сети Инвест»:

Физическое лицо- Алтусов Тихон Геннадьевич - доля 100%

#### **4. Деятельность ООО «Сети Инвест»**

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась ООО «Сети Инвест» на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе ООО «Сети Инвест» нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

В составе ООО «Сети Инвест» нет дочерних и зависимых обществ.

#### **5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала ООО «Сети Инвест» по состоянию на «31» декабря 2023г. составляет 2 человек («31» декабря 2022г. – 4 человека, «31» декабря 2021г. – 2 человека).

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **1. Основа составления бухгалтерской отчетности Общества**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы, права пользования активами, чистая инвестиция в аренду;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

### **3. Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на

нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.

В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

По состоянию на 31.12.2023г. остаточная (балансовая) стоимость основных средств составила 165 000 руб., в т.ч.:

- движимое имущество(транспортное средство) 165 000 руб.

#### **4.Учет аренды**

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021г. договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

#### **5. Вложения во внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно. В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

## **6. Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

## **7. Налогообложение**

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Выручка в налоговом учете определяется кассовым методом (по оплате).

## **8. Отложенные налоги**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

## **9. Признание доходов**

Выручка признается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке при наличии условий, установленных в п. 12 ПБУ 9/99 на дату подписания акта приемки-сдачи работ (услуг), на дату перехода права собственности на товары (продукцию).

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- производство и реализация готовой продукции
- услуги сторонним организациям
- строительно-монтажные работы
- выручка от розничной и оптовой торговли
- сдача имущества в аренду
- услуги от выполнения функций Застройщика

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам.

## **10. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Учет расходов Общества по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»
- счет 23 «Вспомогательные производства»
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, без включения коммерческих и управленческих расходов.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

## **11. Денежные средства**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Отчет о движении денежных средств не представляет, т.к. Общество является микропредприятием (по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 29.03.2024г.)

## **12. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год Обществом не вносились.

## **III. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1. Выручка и себестоимость**

Выручка Общества от ведения финансово-хозяйственной деятельности для целей бухгалтерского учета за 2023 год составила 34 541 871 руб., в т.ч.:

- 34 541 871 руб. строительно-монтажные работы

Себестоимость Общества от ведения финансово-хозяйственной деятельности для целей бухгалтерского учета за 2023 год составила 23 382 147 руб., в т.ч.:

- 23 382 147 руб. строительно-монтажные работы

### **2. Управленческие расходы**

Сумма управленческих расходов по данным Отчета о финансовых результатах за 2022 год составила 1 151 441 руб., в т.ч.:

- 797 405 руб., расходы на оплату труда;

- 204 504 руб., налоги с ФОТ;

- 149 532 руб. прочие расходы.

### **3. Проценты к уплате**

Сумма начисленных процентов к уплате у Общества за 2023 год составила 90 243 руб.

Проценты начислены на основании Договора №3\_АКП-001 от 25.04.2022

### **4. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы составили 2 515 руб.

Прочие расходы составили 394 971 руб., в т.ч.:

- 55 571 руб., банковские услуги

- 105 289 руб., расходы на служебный транспорт

- 84 411 руб., командировочные расходы

- 149 700 руб., прочие расходы

### **5. Результат от ведения финансово-хозяйственной деятельности**

От ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году у Общества получена прибыль в размере 9 402 735 руб.

За 2023 год перечислено бюджет налоговых платежей:

- 437 007 руб., через ЕНП

- 115 981 руб., НДС с ФОТ

- 28417 руб., взносы на травматизм

Руководитель ООО «Сети Инвест»  
Алтусов Т.Г.

29.03.2024