

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ДЕКАГОН»
за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕКАГОН» (далее – «Общество») зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 13 ноября 2020 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1207700430541.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, Москва г, 2-й Бабьегородский пер., дом 29, подвал 3.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 составила 3 человека.

1.1. Основной источник доходов Общества.

Основным источником доходов Общества является капиталовложение в уставные капиталы и доход по процентам от выданных займов

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована на основе законодательства о бухгалтерском учете РФ, стандартов бухгалтерского учета, введенных в действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107.

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности с применением программы «1С Предприятие».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете

- На дату погашения активов (обязательств)

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов/расходов свернуто.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

2.7. Учет нематериальных активов

Компания принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее – «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

2.8. Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или прочих расходов) в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

2.9. Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Компания создает резерв под снижение стоимости таких запасов.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доход от обычных видов деятельности);

- прочие доходы.

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- доход от участия в уставных капиталах других организаций;

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности

2.12. Учет расходов

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость;
- административные расходы;
- коммерческие расходы;

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на оплату труда;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на налоги;
- иные расходы.

2.13. Учет резервов

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально).

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности).

2.14. Расходы по кредитам и займам

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. рублей), они одновременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.15. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Нематериальные активы на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
НМА в организации	-	-	-
ИТОГО	-	-	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2023г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	13	6	13
Итого	13	6	13

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Запасы, в том числе:			
Материалы	-	-	-
Итого	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. Общество не имело материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность			
Авансы выданные	31	23	19
Расчеты с бюджетом	576	659	-
% по займам выданным	33 452	16 134	2 319
Прочие расчеты	28 243	-	-
Итого	62 302	16 816	2 338

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Финансовые вложения, в том числе:			
Вклад в УК др. организаций	797 996	864 996	100 000
Предоставленные займы	236 090	269 700	136 000
Депозит	-	-	140 000
Итого	1 034 086	1 134 696	376 000

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	На 31 декабря 2022 года	2021 года
Денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	3 362	6 498	2 147
Денежные эквиваленты	-	-	698 152
Итого	3 362	6 498	700 299

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	-	-	-
Итого	-	-	-

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на начало отчетного периода составил 250 000 000 рублей.

Структура участников на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2023	2022	2021
Пугачев В.И.	100	100	-
ООО «ЕВРО-ЛАЙН»	-	-	99,96
Быченко И.В.	-	-	0,04
Итого	100	100	100

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составляет 1 099 909тыс. руб., 1 090 374тыс. руб. и 253 303тыс. руб. соответственно.

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества на конец 2023г. составил 836 515 612,03р.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	На 31 декабря 2022 года	2021 года
Полученный займы			
ООО «ЕВРО-ЛАЙН»	-	-	824 850
Пугачев В.И.	-	69 550	-
Итого	-	69 550	824 850

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Налоги и сборы	1 717	-	474
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 717	-	474

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года приведены ниже. По данной строке отражается сумма начисленного резерва на оплату неиспользованных отпусков.

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Оценочные обязательства, в т.ч.:			
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	241	141	39
	<u>241</u>	<u>141</u>	<u>39</u>

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Амортизация	-	1 067
Затраты на оплату труда	3 906	3 460
Отчисления на социальные нужды	1 064	959
Материальные затраты	-	-
Прочие затраты	382	4 549
Итого	<u>5 352</u>	<u>10 035</u>

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	-	67 755
% по депозитам	-	2 027
% по займам выданным	16 551	13 669
Продажа доли в ООО	68 000	-
Итого	<u>84 551</u>	<u>83 451</u>

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	-	60 192
% по займам полученным	-	11 660
Продажа доли в ООО	67 000	-
Расходы на услуги банков	280	108
Прочие	-	755
Итого	<u>67 280</u>	<u>72 715</u>

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 год и за 2022 г. представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 919	701
Текущий налог на прибыль	2 384	140

21. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2023г. Общество решило не распределять полученную прибыль.

22. ПЕРСОНАЛ

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2023г. составила – 3 человека.
Среднемесячная заработная плата – 318 851р.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

18 марта 2023 года

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

В.И.Пугачев



