

Общество с ограниченной ответственностью «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ»

111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 12, стр. 1, этаж 2, пом. / раб. 6/1; тел/факс +7 (495) 926-80-05
ОГРН 1207700477203, ИНН 7720650083;
[e-mail: dcmtechnology@preramet.com](mailto:dcmtechnology@preramet.com)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Доводим до Вашего сведения, что бухгалтерская отчетность сформирована ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Исполнительным органом общества является Генеральный директор Новиков Анатолий Александрович.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.

Основной вид деятельности по сведениям ЕГРЮЛ ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» - Предоставление прочих технических консультаций, деятельность консультантов, кроме архитекторов, проектировщиков и консультантов по управлению ОКВЭД 74.90.6

В течение отчетного периода генеральному директору и его заместителям, входящим в состав основного управленческого персонала, выплачивалась заработная плата в соответствии с трудовыми договорами. Общая сумма, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 5 720 тыс. рублей. Среднесписочная численность работников за 2024 г – 1 человек.

Основные элементы учетной политики:

- **Организация бухгалтерского учета в обществе**

Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе «1С:Предприятие8.3», применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

- **Организация учета основных средств**

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб. По всем группам амортизируемых ОС организация в бухгалтерском и налоговом учете применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизация по всем объектам ОС начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих и повышающих коэффициентов.

Общество в отчетном периоде не приобретало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

- **Нематериальные активы**

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ,

оказания услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение или создание и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования. Срок полезного использования определяется организацией по каждому виду нематериальных активов при принятии объекта к бухгалтерскому учету и не может превышать сроков действия патента, свидетельства или прочих ограничений, установленных законодательством РФ.

Начисление амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком использования производится линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В отчетном периоде Общество не приобретало нематериальные активы не за денежные средства.

• **Финансовые вложения**

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененных залогом отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи) отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном и предыдущих периодах не создавался.

В составе финансовых вложений отражены займы выданные, а также вклады в уставный капитал дочернего общества.

• **Организация учета налога на прибыль**

В целях исчисления налога на прибыль определение доходов и расходов осуществляется по методу начислений. Суммы таможенных сборов за совершение таможенных операций и ввозных таможенных пошлин включаются в стоимость приобретенных импортных товаров.

Общество по всем видам деятельности применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организаций 20 %.

Изменения правил налогообложения и применяемых налоговых ставок в отчетном и прошлом периоде не производилось.

• **Организация учета материально-производственных запасов**

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Величину резерва Общество определяет отдельно по каждому сомнительному долгу. Если оплату задержали на 45 дней и больше, но 90 дней еще не истекли, в резерв отчисляется 50 % от

размеров задолженности. Если долг просрочили более чем на 90 календарных дней, для резерва берется вся сумма долга. Дебиторская задолженность включается также в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных и законодательных оснований чтобы списать такую задолженность.

Кредиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС, исчисленных с предоплат и авансов, полученных от покупателей (счет 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам») и подлежащих вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с налоговым законодательством.

- **Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на каждую отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

- **Кредиты и займы полученные**

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

- **Организация инвентаризации имущества и обязательства**

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов производится в конце финансового года, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

- **Оценочные обязательства**

Общество не создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

- **Уровень существенности для целей исправления ошибки.**

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

- **Информация о государственной помощи**

В отчетном и предыдущем периоде Общество не получало государственной помощи, предоставленной из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

Финансовые показатели ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» за 2024 год состоят из:

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) - 93 000 тыс. рублей.

Себестоимость проданных товаров, услуг – 8 348 тыс. рублей.

Управленческие расходы – 18 тыс. рублей

Прочие расходы:

Расходы на услуги банков – 22 тыс. рублей

Расходы в виде процентов по полученным займам – 10 064 тыс. рублей.

Прочие доходы:

Доходы в виде процентов по предоставленным займам – 5 181 тыс. рублей.

По итогам 2024 года прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» составила 79 729 тыс. руб. Соответственно, условный расход по налогу на прибыль составил 15 946 тыс. руб. ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» в 2024 году получило в бухгалтерском учете чистую прибыль в размере 63 783 тыс. рублей.

Финансовые показатели ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» за 2023 год состоят из:

Прочие доходы:

Доходы в виде процентов по предоставленным займам – 4 617 тыс. рублей.

Управленческие расходы – 4 321 тыс. рублей

Прочие расходы:

Расходы на услуги банков – 27 тыс. рублей

По итогам 2023 года прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» составила 269 тыс. руб. Соответственно, условный расход по налогу на прибыль составил 54 тыс. руб. ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ» в 2023 году получило в бухгалтерском учете чистую прибыль в размере 215 тыс. рублей.

Генеральный директор

ООО «ДЦМ-ТЕХНОЛОГИИ»

13 марта 2025 года



Новиков А.А.