

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО "Декус"
за 2025 год.**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "Декус" (далее – Общество) ИНН 7704878718, КПП 770401001, зарегистрировано 28.10.2014.

Юридический адрес: 115682, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Зябликово, проезд Задонский, д. 22, кв. 81

Размер уставного капитала Общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей. При этом доли в уставном капитале ООО «Декус» распределены следующим образом: Стариков Григорий Сергеевич – доля в уставном капитале 1 000 000 (Один миллион) рублей, 100% процентов Уставного капитала.

Генеральный директор ООО «Декус»: Петров Александр Юрьевич.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в отчетном периоде составляла 2 человека, предыдущем - 2 человека.

Видом деятельности Общества является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"

2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется с 2021 года в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", 26/2020 "Капитальные вложения" и 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

2.2. Материально-производственные запасы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

2.3. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.5. Финансовые вложения

Депозиты со сроком погашения более 1 месяца показывается у Бухгалтерском балансе в составе финансовые вложения, депозиты, со сроком погашения менее 1 месяца – в составе Денежных средств.

2.6. Признание доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы и расходы по обычным видам деятельности определяются по методу начисления.

Коммерческие расходы признаются в качестве условно-постоянных и полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.7. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами признаются:

- доходы от в виде премий от поставщиков за выполнение плана закупок;
- доходы от передачи имущества во временное пользование и владение;
- проценты к получению по депозитам и займам выданным;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- другие расходы.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих расходов и доходов по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования и распоряжения руководителя.