

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДИ СИ ЭМ ЭС РУС» за 2023 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 115114 Москва, ВН. ТЕР. Г. Муниципальный округ Даниловский, Дербеневская набережная, д. 7, стр. 5, этаж 2, офис 201

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы №25 по г. Москве. 01.12.2014 г.

ИНН 7730717523, КПП 772501001 , ОГРН 5147746436415

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Оптовая торговля IT оборудованием

Участниками Общества являются: Цыбин Олег Андреевич доля 100 %.

Высшим органом управления в Обществе является Генеральный директор Крутов Сергей Владимирович.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 19 человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

-Цыбин Олег Андреевич – акционер Общества;

-Крутов Сергей Владимирович – генеральный директор Общества.

В 2023 году со связанными сторонами и аффилированными лицами хозяйственные операции не осуществлялись

В 2022 году со связанными сторонами и аффилированными лицами хозяйственные операции не осуществлялись

Конечный бенефициар Общества: Цыбин Олег Андреевич

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2023 год:

- заработная плата - 522 345 тыс. руб.;
- страховые взносы – 88 247 тыс. руб.

за 2022 год:

- заработная плата – 39 912 тыс. руб.;
- страховые взносы – 13 823 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2023 год составили: 2 862 780 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- продажа товаров 2 810 188 тыс. руб.
- услуги по тех поддержке 52 592 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2022 год составили: 2 893 660 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2022 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- продажа товаров 2 857 287 тыс. руб.
- услуги по тех поддержке 36 373 тыс. руб.

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 2 008 674 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- продажа товаров 2 008 674 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 2 491 014 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- продажа товаров 2 491 014 тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 132 091 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 213 078 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 160 415 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- курсовые разницы 131 291 тыс. руб.;
- проценты по депозитам 7 567 тыс. руб.;

- штрафы по договорам 4 770 тыс. руб.;
- прочие 16 787 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 113 993 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- курсовые разницы 87 100 тыс. руб.;
- проценты по депозитам 14 679 тыс. руб.;
- прочие 12 214 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 125 536 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- курсовые разницы 81 313 тыс. руб.
- расходы на услуги банков 3 221 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности 10 524 тыс. руб.;
- материалы 7 966 тыс. руб.
- лизинговые платежи 8 641 тыс. руб.
- прочие 13 871 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 104 936 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- курсовые разницы 100 121 тыс. руб.;
- комиссия банка 2 484 тыс. руб.;
- прочие 2 331 тыс. руб.;

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 188 231 тыс. руб.

Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 37 646 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 16 от «31» декабря 2022 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов;

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Капитальные вложения в объект основного средства принимаются к учету по фактическим расходам, понесенным организацией до момента ввода данного основного средства в эксплуатацию.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем

объектам. Амортизационные начисления отражаются в бухгалтерском учете на счете 02 «Амортизация основных средств».

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

Переоценка ОС не производится. Ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится

10. Учет материально-производственных запасов

Материалы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в стоимость материалов. Сета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в учете не используются.

При выбытии материалов их оценка производится по методу средней себестоимости. Затраты на приобретение спецоснастки и спецодежды, стоимостью не более 40 000 рублей, учитываются в составе расходов равномерно по линейному способу — пропорционально сроку полезного использования.

11. Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды (лизинга).

Для договоров, по предметам-аренды которых признается ППА, оценка-обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

срок, указанный в договоре;

условия продления и выхода из договора;

условия повышения (сохранения, условия привилегированного права аренды) стоимости арендных платежей;

уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;

иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Расчет в приложении № 1

12. Резервы по сомнительным долгам

Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2023 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

13. Учет товаров

Товары учитываются на счете 41 «Товары» с отражением в учете по фактической себестоимости.

Товарно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары». В связи с партионным учетом товаров, в случае поступления документального подтверждения затрат после реализации данного товара, такие затраты не включаются в стоимость товара, а сразу списываются на расходы по продажам на счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

Расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость проданных товаров в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

При выбытии товаров их оценка осуществляется по стоимости приобретения.

14. Учет прямых затрат

В прямые затраты включаются стоимость реализованных товаров (стоимость товаров формируется в соответствии с пп. 4.1. и 4.2.)

15. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

16. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
--------	--------------------	--------------------	--------------------

Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	За 10 -98,9492	11,6503

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто/свернуто

17.Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

18.Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году и 2022 году осуществлялась. Краткосрочные депозиты осуществлялись со сроком менее трех месяцев и входит в строки 4450,4500 Отчета о движении денежных средств.

19. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

20. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

21. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью в 2023г. наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

22. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- YIWU VORTEX IMPORT AND EXPORT CO., LIMITED в сумме 7 179 тыс.руб. (за IT оборудование)
- Екатеринбург-2000 ООО в сумме 82 108 тыс. руб. (за IT оборудование)
- Киви-банк АО в сумме 105 875 тыс. руб. (за оборудование)
- ДИСИ-Сервис ООО в сумме 18 855 тыс. руб.
- Раском АО в сумме 25 063 тыс. руб.
- Нетвелл ООО в сумме 2 156 тыс. руб.

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил плюс 132 091 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 10 тыс. рублей и чистые активы имеют положительное значение.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года

деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

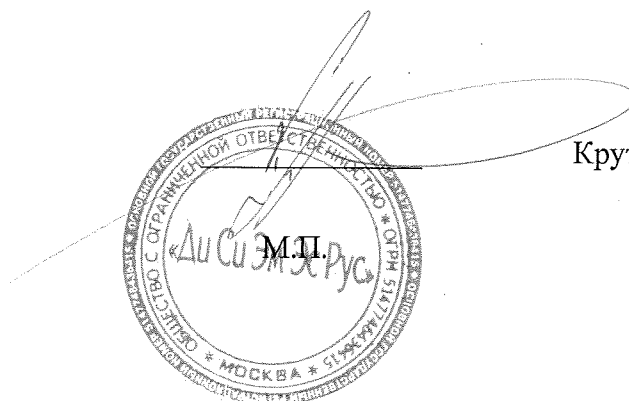
Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом

сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

18.03.2024 г.



Крутов С.В.