

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ДИП ПромТорг" за 2023 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой части и содержат информацию об основных статьях баланса.

Раздел.1 Общие сведения об организации

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ДИП ПромТорг" ИНН 6678050828
- 1.2. Юридический адрес Общества 623700, Свердловская обл, г Березовский, ул Режевской Тракт 15 км, 4 / лит 1А Свидетельство о государственной регистрации присвоено ОГРН1146678017067
- 1.3. Размер уставного капитала составляет 10 000 руб. Размер долей в уставном капитале, принадлежащих участникам:
 1. Пашкин Дмитрий Васильевич – 40% уставного капитала;
 2. Сеницын Дмитрий Борисович – 24,3% уставного капитала;
 3. Миронов Виктор Геннадьевич – 20,3% уставного капитала;
 4. Винокуров Владимир Германович – 15,4% уставного капитала.Доли полностью оплачены. Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют. Дивиденды распределялись и выплачивались в отчетном году в размере 3000 тыс. рублей.
Директором Общества является Пашкин Дмитрий Васильевич.
Изменение в составе учредителей в 2023 году не было.
- 1.4. Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 16 человек. Начислено заработной платы Обществом в 2023 году 11724 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы Обществом в 2023 году направило 10233 тыс. руб.
- 1.5. Критерий существенности при составлении отчетности: 5%
- 1.6. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не регистрировала.
- 1.7. В соответствии с уставом Общества, основным видом деятельности ООО "ДИП ПромТорг" является: Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами, согласно коду ОКВЭД – 46.44
- 1.8. Обществом применяется система налогообложения в виде «ОСНО»

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2022 году отсутствовали, также отсутствовали прекращенные операции.

Раздел.2 Отчетный период

Отчетным периодом для ООО "ДИП ПромТорг" в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Раздел.3 Данные по видам деятельности

3.1. В 2023 году основными видами деятельности явилась Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г. тыс.
Выручка	293 972
Расходы по обычной деятельности	(288 239)
Проценты к уплате	(183)
Прочие доходы	9525
Прочие расходы	(12 541)
Налоги на прибыль (доходы)	(740)
Чистая прибыль (убыток)	1793

Раздел.4 Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя 1-УТ/БУ/2015 от 31.12.2014г. с изменениями и дополнениями.

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
Организация бухгалтерского учета	В соответствии с ч.3 ст.7 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 13.11.2020г. обязанность по ведению бухгалтерского учета ООО "ДИП ПромТорг" возлагается на ООО КАПИТАЛ БК, согласно договора.
Форма бухгалтерского учета	ООО "ДИП ПромТорг" применяет систему бухгалтерского учета, с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета 1-С Предприятие, которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.
Материально-производственные запасы	Оценка материалов при их списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца, включая списание ГСМ.
Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	В ООО "ДИП ПромТорг" учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. ООО "ДИП ПромТорг" применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Основные средства	<p>При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит признания объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 основными средствами – 100 тыс. руб.</p> <p>Обществом не проводится переоценка основных средств.</p> <p>Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств.</p> <p>Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств.</p> <p>Проверка элементов амортизации (срок полезного использования, изменение ликвидационной стоимости) осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Корректировка элементов амортизации проведена 31.12.2021 года в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.</p> <p>Проверка на обесценение основных средств осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Признаков обесценения основных средств не установлено.</p> <p>Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты (существенность определена в размере 30 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев существенные по величине затраты.</p>
Учет расходов по обычным видам деятельности	<p>Общехозяйственные расходы (44 счет) являются прямыми расходами и полностью относятся в состав управленческих расходов в конце года (счет 90-08), метод закрытия счета Директ-костинг.</p>

Изменения в учетной политике в 2023 году вносились следующие:

- Переход на новый способ расчетов с бюджетом посредством единого налогового платежа (ЕНП) а так же объединение ПФР и ФСС в один социальный фонд (СФР) - введены новые субсчета к счету 68 для ЕНП; к счету 69 для взносов в СФР.
- Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен ретроспективно. Установлен стоимостной лимит для НМА – 100 000 рублей. Принято решение не выделять из стоимости НМА материальный носитель. Установлен способ оценки объекта НМА после признания: по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки применяется ко всей группе НМА. Установить частоту переоценки НМА - не менее одного раза в год. Для проверки НМА на обесценение Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Установлен порядок начала (прекращения) амортизации НМА: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета).

Раздел.5 Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	Пашкин Дмитрий Васильевич	Директор, Учредитель
2	Синицын Дмитрий Борисович	Учредитель
3	Миронов Виктор Геннадьевич	Учредитель

4	Винокуров Владимир Германович	Учредитель
5	ООО "Торговая компания "ДИП"	Состав учредителей
6	ООО "Пряности онлайн"	Состав учредителей
7	ООО "ФМ Русс"	Состав учредителей
8	ООО "Айдиго"	Состав учредителей
9	ООО "ТЛС Карго"	Состав учредителей
10	ООО "Ай-Линк Консалтинг"	Состав учредителей
11	ООО "ДИП-Русс"	Состав учредителей
12	ООО «Капитал БК»	Состав учредителей
13	ООО «КПД-а»	Состав учредителей

На 31 декабря 2023 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин (граждане), (РФ или наименование иностранного государства):

Обязательная информация	
Ф.И.О./Гражданство	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)
Пашкин Дмитрий Васильевич	Учредитель -40% доли
Синицын Дмитрий Борисович	Учредитель – 24,3% доли
Миронов Виктор Геннадьевич	Учредитель – 20,3% доли
Винокуров Владимир Германович	Учредитель – 15,4% доли

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Характер отношений	Вид операции	Сумма, тыс. руб.
ООО "ТЛС Карго"	Поставщик	Договор №КДПТ-21 от 07.06.2021	33 333,4

На 31.12.2023 задолженность Общества по расчетам со связанными лицами (включая бенефициара) составила:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Дебиторская задолженность (указать резерв по сомнительным долгам при наличии), тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
ООО "ТЛС Карго"		2 575

Раздел.6 События после отчетной даты

Хозяйственные операции, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не проводились.

В феврале 2022 г. выросла геополитическая напряженность в отношении Российской Федерации, что повлекло, в том числе, увеличение волатильности на рынках капитала, значительное падение курса российского рубля, введение масштабных экономических санкций со стороны иностранных государств.

Общество не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, значительное изменение курса рубля не может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.

В сложившихся условиях руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем достаточно высока. Руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития событий и их влияние на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Раздел.7 Условные факты хозяйственной деятельности

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

Раздел.8 Финансовые вложения

Способ оценки при выбытии финансовых вложений - по первоначальной стоимости. Способы оценки финансовых вложений в течение отчетного периода не изменялись. Финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют

Раздел.9 Кредиты и займы

Привлеченные кредиты и займы на 31.12.2023 составили тыс. руб.:

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
66			141 154 208,48	141 154 208,48		
66.01			140 970 825,07	140 970 825,07		
Альфа-Банк			140 970 825,07	140 970 825,07		
66.02			183 383,41	183 383,41		
Альфа-Банк			183 383,41	183 383,41		
Итого			141 154 208,48	141 154 208,48		

Нарушений сроков гашения заемных средств не было.

Раздел.10 Налог на прибыль

В 2023 году Общество уплачивало налог по ставке 20 % с базы налогообложения.

По итогам 2023г. согласно данным бухгалтерского учета прибыль составила 2533 тыс. руб. Налог на прибыль составил 740 тыс. руб.

Раздел.11 Аренда

ООО "ДИП ПромТорг" арендует офисное помещение согласно Договора № 29 от 01.12.18 на 750 м2. Сумма ежемесячного платежа 81622.55 включает все расходы по содержанию объекта аренды. Данная сумма для Общества не является существенной и не оказывает существенного влияния на финансовый результат.

Раздел.12 Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации. 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР. США и страны ЕС ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем достаточно высока. Руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития событий и их влияние на текущие условия, в которых функционирует Общество. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. Финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Директор



Пашкин Д.В.