

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
ООО «ДИШИДО»**

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ДИШИДО» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «ДИШИДО».

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица ИФНС №19 по г. Москве от 27.04.2023, ИНН 9719049700, КПП 771901001.

Юридический адрес Общества: 107023, г. Москва, Барабанный переулок, д. 4, строение 6, помещение 5Н/2.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с уставом является торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Состав участников Общества:

- ЕРМАКОВ ВСЕВОЛОД ВИКТОРОВИЧ ИНН 773001237160, гражданин Российской Федерации. Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала;

Доля в Уставном капитале оплачена полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Ермаков Всеволод Викторович.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

| | |
|--------------------|-----------------------------|
| Иностранная валюта | Курс ЦБ РФ на 31.12.2023 |
| Доллары США | 89,6883 |
| Евро | 99,1919 |

2.3 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, морального устаревания и физического износа.

Срок полезного использования объектов ОС - минимальный срок, установленный для данной амортизационной группы ОС, в т.ч.:

| Вид основных средств | Срок полезного использования, месяц |
|--|-------------------------------------|
| Неотделимые улучшения в арендованное имущество | от 36 до 361 |
| Техника электронно – вычислительная | от 25 до 121 |
| Мебель и прочие основные средства | 36 |

2.4 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования НМА в учете определяются по каждому объекту, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений, установленных законодательством, а также договором.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта, нормы амортизации устанавливаются в расчете из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды

(или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

2.5 Учет Арендных обязательств.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. В этом случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях

2.6 Учет покупных товаров

Учет покупных товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости приобретения, без учета затрат по заготовке и доставке.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Учет товаров ведется по номенклатуре (коду товара) в количественном и суммовом выражении. Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу), за вычетом возмещаемых сумм налогов. При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. При реализации (выбытии) товаров, их средняя себестоимость определяется по каждому виду товаров (коду товара).

2.7 Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие оценочные резервы и обязательства:

Оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости товара;

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность юридических и физических лиц признается сомнительной в целях создания резерва, если дебиторская задолженность одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами;
- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 12 месяцев;

Резерв создается отдельно по каждому контрагенту и договору на основании экспертной оценки. Основным критерием для присвоения экспертной оценки берется наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 12 месяцев является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

Резерв под снижение стоимости товара создаётся, если фактическая себестоимость товарных запасов превышает чистую стоимость их продажи.

Резерв под снижение стоимости товара создается по отдельным наименованиям запасов (артикулам). Величина такого резерва определяется на конец отчетного периода (квартала).

Если в течение предшествующих 365 дней дате оценки

- по артикулу отсутствовало движение товара, в этом случае по количеству, оставшемуся на конец отчетного периода, Общество производит обязательную оценку чистой стоимости продажи таких товарных запасов, рассчитывает величину снижения их стоимости с учетом их количества и включает в состав резерва на отчетную дату.
- по артикулу осуществлялось движение товара, в этом случае фактическая себестоимость товарного запаса по артикулу на конец отчетного периода считается не превышающей чистую стоимость продажи относительно количественного остатка, не превышающего количество поступивших товарных запасов по артикулу за предшествующие 365 дней. При условии, что на отчетную дату по такому товару не поступало информации со склада об утере первоначального качества – резерв по такому товару не начисляется. В отношении остального товара по артикулу Общество рассчитывает величину снижения стоимости с учетом чистой стоимости продажи и количества возможной реализации по данному товару и включает в состав резерва на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе строка 1210 Запасы уменьшаются на сумму созданного резерва.

2.8 Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются ежемесячно.

2.9 Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортно-заготовительные расходы на приобретение товаров, указанные в документах поставщика товара, связанные с реализацией. Себестоимость корректируется на сумму начисленного резерва под снижение стоимости товара.

2.10 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011 №11н.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

3. Информация об активах и обязательствах

3.1 Основные средства

3.1.1 Движение основных средств

Расшифровка движения первоначальной стоимости основных средств за 2023год:

(тыс. рублей)

| Вид актива | Поступило с 27.04.2023 | Выбыло с 27.04.2023 | Сумма на 31.12.2023 |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| Основные средства | 9 105 | - | 9105 |
| Права пользования активом | 4 052 | - | 4 052 |
| Итого | 13 157 | - | 13 157 |

Расшифровка амортизации по основным средствам за 2021 год:

(тыс. рублей)

| Вид основных средств | Начислено с 27.04.2023 | Списано с 27.04.2023 | Сумма на 31.12.2023 |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| Права пользования активом | (184) | - | (184) |
| Итого | (184) | - | (184) |

3.1.2 Незавершенные капитальные вложения

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | Сумма |
|---|----------|
| Незавершенные капитальные вложения на начало периода | - |
| Вложения в объекты в течение периода с 27.04.2023 | 4 019 |
| Выбытие и перевод объектов в течение периода с 27.04.2023 | (4 019) |
| Незавершенные капитальные вложения на конец года | - |

3.2 Запасы

Расшифровка движения запасов за период с 27 апреля 2023 года:

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | Поступило с 27.04.2023 | Выбыло с 27.04.2023 | На 31.12.203 |
|--|---------------------------|------------------------|--------------|
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 10 782 | (1 877) | 8 905 |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 443 | (443) | - |
| Прочие запасы и затраты | 1 383 | (1 383) | - |
| Итого | 12 608 | (3 703) | 8 905 |

Запасы в залоге на 31 декабря 2023 отсутствуют.

3.3 Дебиторская задолженность

(тыс. рублей)

| Вид задолженности | На 31.12.2023 |
|----------------------------------|---------------|
| Авансы, выданные поставщикам | 172 |
| Прочая дебиторская задолженность | - |
| Итого | 172 |

3.4 Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

| Вид денежных средств и денежных эквивалентов | На 31.12.2023 |
|--|---------------|
| Денежные средства в банках | 1 536 |
| Денежные средства в кассе | 70 |
| Переводы в пути | 92 |
| Денежные средства и их денежных эквиваленты | 1 698 |

3.5 Уставный капитал

На 31 декабря 2023г. участником Общества является ЕРМАКОВ ВСЕВОЛОД ВИКТОРОВИЧ (доля участника 100,0%)

По состоянию на 31 декабря 2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.6 Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 3 087 тыс. рублей представляет собой задолженность по арендным обязательствам.

3.6.1 Краткосрочная кредиторская задолженность

(тыс. рублей)

| Вид задолженности | На 31.12.2023 |
|--|---------------|
| Задолженность по арендным обязательствам | 935 |
| Расчеты с поставщиками | 24 252 |
| Задолженность по налогам и сборам | 19 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | |
| Прочая кредиторская задолженность | 64 |
| Займы | 2500 |
| Проценты по займам | 62 |
| Итого | 27 872 |

3.7 Оценочные обязательства

| Наименование показателя | На 31.12.2023 |
|---|---------------|
| Оценочные обязательства - всего | 15 |
| в том числе: | |
| На предстоящую оплату отпусков работникам | 15 |

4.1 Выручка и прочие доходы

4.1.1. Доходы по обычной деятельности

Информация о доходах по обычной деятельности:

(тыс. рублей)

| Вид дохода | с 27.04.2023 по 31.12.2023 |
|----------------------------|----------------------------|
| Выручка от продажи товаров | 1 902 |
| Итого | 1 902 |

4.2 Расходы

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже.

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | с 27.04.2023 по 31.12.2023 |
|--|----------------------------|
| Материальные расходы | 443 |
| Расходы на оплату труда | 141 |
| Страховые взносы | 28 |
| Амортизация по основным средствам и нематериальным активам | 184 |
| Прочие расходы | 587 |
| Итого по элементам | 1 383 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров, услуг | 1 877 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 3 260 |

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

| Наименование | с 27.04.2023 по 31.12.2023 |
|--|----------------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (1 566) |
| Ставка по налогу на прибыль | 20% |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | (313) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 1 313 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | (1 002) |
| Постоянный налоговый расход за период/(постоянный налоговый доход) | 3 |
| Текущий налог на прибыль | - |

Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2023 года приведена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | с 27.04.2023 по 31.12.2023 |
|-------------------------|----------------------------|
|-------------------------|----------------------------|

| | |
|---|--------------|
| Отложенные налоговые активы, в том числе | 1 313 |
| Накопленный убыток 2023 года | 279 |
| Обязательства по аренде | 1 034 |

| (тыс. рублей) | |
|--|-------------------------------|
| Наименование показателя | с 27.04.2023 по 31.12.2023 |
| Отложенные налоговые обязательства, в том числе | (1 002) |
| Проценты к уплате по аренде | (228) |
| Права пользования активом | (774) |

Расшифровка налогового эффекта временных разниц, возникших в 2023 году приведена в таблице ниже:

| (тыс. рублей) | |
|--|-------------------------------|
| Наименование показателя | с 27.04.2023 по 31.12.2023 |
| Временные разницы, в том числе от: | |
| Отложенные налоговые активы, в том числе | 6 563 |
| Обязательства по аренде | 5 166 |
| Накопленный убыток 2023 года | 1 397 |
| Отложенные налоговые обязательства, в том числе | (5 011) |
| Проценты к уплате по аренде | (1 143) |
| Права пользования активом | (3 868) |

7. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Ермаков В.В.

31 марта 2024 года