

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Дисмак Рус» за 2024 год.**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Дисмак Рус».

1.2. Юридический адрес – 191002, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. РУБИНШТЕЙНА, Д. 36, ЛИТЕР А, ПОМ/Ч.ПОМ 23Н/2

1.3. Адрес местонахождения

Общество арендует офисное помещение за плату во временное владение и пользование объект нежилого фонда - помещение (далее - Помещение), расположенное по адресу: Санкт - Петербург, улица Рубинштейна, дом 36 лит. А, а именно п. №1, ч.п. №2, п. № 5-10, являющиеся частью помещения 23Н, кадастровый номер объекта 78:31:0001054:2257 (предыдущий кадастровый номер: 78:31:1054:9:2:15), общей площадью 161,20 кв.м., расположенное на первом этаже. по договору аренды нежилого помещения №01/Р от 24.08.2020 года, Дополнительному соглашению к договору аренды нежилого помещения №01/Р от 24.08.2020 года от 01.04.2022 года.

1.4. Дата государственной регистрации 06.06.2018 г.

1.5. Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Генеральный директор Дежинов Андрей Андреевич.

Главный бухгалтер Аксорова Мадина Анатольевна

1.6. Списочная численность сотрудников на 01.01.2024 – 7 человек, на 31.12.2024 – 8 человек.

Численность сотрудников по подразделениям на 31.12.2024 г.:

Наименование подразделения	Численность сотрудников
Администрация	5
Коммерческий отдел	3

1.7. Обособленное подразделение

В период с 01.01.2024 по 31.08.2024 года для складских нужд Общество арендует у ООО «ГРУППТРЕЙДИНГ» ИНН 7840035185 нежилое помещение, расположенное по адресу: 196210, Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Пулковский меридиан, ул. Шереметьевская, д. 15, лит. А, площадью 240 кв.м. по договору субаренды ч/н помещ. №2 от 17.05.22г., дополнительное соглашение № 1 от 20.12.22г в части помещения № 645, Арендодатель ООО «Северо-Западная торговая и арендная компания» по адресу Санкт-Петербург, ул. Шереметьевская, дом 15, лит. А, договор аренды части здания № 127-27/2024 от 08.02.2024 г. на помещения №№ 1-Н, 635-640, часть помещения 645 общей площадью 332 квадратных метра на срок до 08.01.2025 г.

Обособленное подразделение действовало в период с 19.08.2021 по 02.09.2024 гг.

В период с 04.08.24 по 31.12.24 года аренда нежилого помещения № 97, общей площадью 222,0 кв. м., расположенное на 3 этаже – антресоль по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-

Санкт-Петербург, внутригородское муниципальное образование г. Санкт-Петербурга, муниципальный округ Пулковский меридиан, Пулковское шоссе, д. 43, корпус 2, строение 1, кадастровый номер: 78:14:0007722:75 (далее – Помещение) по договору субаренды нежилого помещения №1 от 04.08.2024г.

Обособленное подразделение открыто 03.09.2024г.

1.8. Уставный капитал составляет 100 000,00 руб.

Участником Общества и бенефициаром является: Дежинов Андрей Андреевич – долей 100 процентов;

1.9. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности (ОКВЭД):

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет

1.10. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Период проведения	Примечания
Основные средства	Декабрь 2024	-
Материально-производственные запасы	Декабрь 2024	-
Дебиторская и кредиторская задолженность	Декабрь 2024	-

2. Учетная политика

2.1. В отчетном периоде были внесены изменения в учетную политику.

Изменение учетной политики ООО «Дисмак Рус» в 2024 году:

Причина изменения учетной политики: утрата права на применение упрощенных методов учета в 2025 года по итогам 2024 года.

Содержание изменения учетной политики: применение стандартов бухгалтерского учета в соответствии с осуществляемыми финансово-хозяйственными операциями, а именно:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета ООО «Дисмак Рус» и их соответствия актуальным стандартам бухгалтерского учета приказом генерального директора от 02.12.2024 г. № ИН-24/1 была создана постоянно действующая комиссия.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество подлежит обязательному аудиту в 2025 году, который будет проведен в 2026 году. По итогам 2024 года выполнены следующие критерии обязательного аудита:

Валюта баланса (строка 1600 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024) – 2 213 836 тыс. руб.

Доход, полученный от ведения предпринимательской деятельности, определяемый в порядке, установленном налоговым законодательством, (сумма строк 010 и 020 Листа 02 декларации по налогу на прибыль) за 2024 год – 1 364 333 тыс. руб.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности:

- В 2024 году было произведено выделение общехозяйственных расходов (балансовый счет 26).
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Общество приняло решение перейти на новый стандарт (упрощенный переход) – без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 14/2022).

Согласно п. 8 ФСБУ 14 товарный знак, который ранее учитывался как нематериальный актив на счете 04, с начислением амортизации по счету 05, таковым не является и подлежит списанию на счет 91.02 Прочие расходы на 01.01.2024, с отражением на забалансовом счете для обеспечения единства и полноты учета аналогичных активов.

Установлен лимит стоимости за единицу нематериальных активов в размере 100 000,00 рублей, сверх которой (или равный которой) объект будет учитываться как НМА.

- В бухгалтерском учете в 2024 году были сформированы резервы:

Резерв по сомнительным долгам –

на 31.12.2024 – 116 628 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 453 тыс. руб.,

у Общества была уверенность, что просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 будет погашена в 2023 году, резерв по данному долгу не создавался. (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Начислено ОНА

на 31.12.2024 – 23 326 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 91 тыс. руб.,

Резерв на оплату отпусков –

на 31.12.2024 – 638 тыс. руб.,

на 31.12.2023 – 381 тыс. руб.

на 31.12.2022 – 239 тыс. руб.

- Вышеизложенные обстоятельства являются причиной отклонения данных годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год от данных годовой бухгалтерской отчетностью за 2023 и 2022 годы, а именно:

Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001), тыс. руб.

АКТИВ

Наименование показателя	код	Данные на 31.12.2023, указанные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023	Данные на 31.12.2023, указанные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024	Данные на 31.12.2022, указанные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022	Данные на 31.12.2022, указанные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024
Отложенный налоговый актив	1180	-	91		
Итого по разделу 1	1100	31	122	35	35
Дебиторская задолженность	1230		9481		14505
Итого по разделу 2	1200	39023	38569	39001	39002
Баланс	1600	39054	38691	39036	39036

ПАССИВ

Наименование показателя	код	Данные на 31.12.2023, указанные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023	Данные на 31.12.2023, указанные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024	Данные на 31.12.2022, указанные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022	Данные на 31.12.2022, указанные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		2413		1917
Итого по разделу 3	1300	3257	2513	2256	2017
Оценочные резервы	1540		381		239
Итого по разделу 5	1500	10586	11037	5760	5999
Баланс	1700	39054	38691	39036	39036

Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002), тыс. руб.

Наименование показателя	код	Данные за январь-декабрь 2023 указанные в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2023	Данные за январь-декабрь 2024 указанные в Отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2024
Расходы по обычной деятельности	2120	(29022)	(18331)
Коммерческие расходы	2210		(8251)
Управленческие расходы	2220	-	(2582)
Прочие расходы	2350	(1003)	(1456)
Налог на прибыль	2410		(166)
В т.ч. текущий налог	2411	(257)	(257)
Отложенный налог на прибыль	2412	-	91
Чистая прибыль	2400	1000	496

- О применении / неприменении ФСБУ 25/2018

Общество арендует офисное помещение за плату во временное владение и пользование объект нежилого фонда - помещение (далее - Помещение), расположенное по адресу: Санкт - Петербург, улица Рубинштейна, дом 36 лит. А.

Помещение принадлежит Гражданину Российской Федерации Гупта Судхиру на праве собственности, что подтверждено записью в едином государственном реестре недвижимости № 78-78-01/0412/2008-041 от 01.08.2008 г.

Помещение используется с сохранением его назначения как нежилого помещения, а именно офисное помещение.

Срок действия договора 11 (одиннадцать) месяцев с 01 апреля 2022 года по 28 февраля 2023 года.

Настоящий договор считается автоматически продленным (заключенным вновь) на тот же срок и на тех же условиях – каждый раз на 11 (Одиннадцать) месяцев.

Стороны не вправе отказаться от продления такого договора. Автоматическое продление Договора на тот же срок на тех же условиях возможно 10 (десять) раз подряд.

Общество арендует для складских нужд у ООО «ГРУППТРЕЙДИНГ» ИНН 7840035185 в

период с 01.01.2024 по 31.08.2024 года нежилое помещение, расположенное по адресу: 196210, Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Пулковский меридиан, ул. Шереметьевская, д. 15, лит. А, площадью 240 кв.м. по договору субаренды ч/н помещ. №2 от 17.05.22г., дополнительное соглашение № 1 от 20.12.22г в части помещения № 645, Арендодатель ООО «Северо-Западная торговая и арендная компания» по адресу Санкт-Петербург, ул. Шереметьевская, дом 15, лит. А, договор аренды части здания № 127-27/2024 от 08.02.2024 г. на помещения №№ 1-Н, 635-640, часть помещения 645 общей площадью 332 квадратных метра на срок до 08.01.2025 г.

Срок действия договора менее 12 месяцев.

в период с 04.08.24 по 31.12.24 года нежилое помещение № 97, общей площадью 222,0 кв. м., расположенное на 3 этаже – антресоль по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, внутригородское муниципальное образование г. Санкт-Петербурга, муниципальный округ Пулковский меридиан, Пулковское шоссе, д. 43, корпус 2, строение 1.

Договор заключен с согласия Арендодателя, действующего на основании права собственности на данное Помещение, что подтверждается записью в Едином государственном реестре недвижимости от «28» октября 2020 года № 78:14:0007722:75-78/011/2020-6

Договор вступает в силу с момента его подписания и действует в течение 11 (одиннадцати) месяцев, но не превышая срока действия основного договора аренды от «03» июня 2024 года № ПКА83844.

Течение срока субаренды начинается с момента подписания Сторонами Акта приема-передачи помещения и прекращается одновременно с истечением срока настоящего Договора и/или прекращения основного договора аренды от «03» июня 2024 года № ПКА83844. В случае продления срока основного договора аренды срок действия настоящего Договора также может быть продлен по соглашению Сторон.

По истечении Срока субаренды, при условии надлежащего исполнения Субарендатором своих обязанностей и отсутствия возражений со стороны Арендатора, договор субаренды считается автоматически перезаключенным на срок, равный 11 (одиннадцать) месяцев. Если Субарендатор не намерен продолжать использование Помещения после истечения Срока субаренды, Субарендатор обязан направить Арендатору соответствующее письменное уведомление. Такое письменное уведомление должно быть направлено Субарендатором Арендатору не позднее, чем за 30 календарных дней до даты истечения срока субаренды.

Заключенные Обществом Договоры аренды нежилых помещений одновременно соответствуют четырем условиям:

- Срок аренды – не дольше 12 месяцев;
- Право собственности не переходит арендатору;
- Договор не предусматривает льготных условий для выкупа предмета аренды арендатором;
- Арендатор не сдает и не планирует сдавать объект в субаренду.

Общество не признает объекты нежилого фонда, полученные за плату во временное владение и пользование, в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, согласно пункта 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 16.10.2018 № 208Н (далее ФСБУ 25/2018).

Используя информацию о рыночной цене при покупке коммерческой недвижимости из открытых источников:

https://www.avito.ru/sankt-peterburg/kommercheskaya_nedvizhimost/prodam/sklad

<https://spb.cian.ru/kupit-sklad-sankt-peterburg-pushkin/>

Общество принимает стоимость 1 кв.м. 100 000 рублей (без НДС) в отношении

1. Нежилого помещения, расположенного по адресу: 196210, Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Пулковский меридиан, ул. Шереметьевская, д. 15, лит. А, площадью 240,00 кв.м. по договору субаренды ч/н помещ. №2 от 17.05.22г., дополнительное соглашение № 1 от 20.12.22г в части помещения № 645, общей площадью 332,00 квадратных метра

и отражает за балансом на счете 001 в стоимости 24 000 000,00 рублей,

2. Нежилого помещения № 97, общей площадью 222,00 кв. м., расположенное на 3 этаже – антресоль по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, внутригородское муниципальное образование г. Санкт-Петербурга, муниципальный округ Пулковский меридиан, Пулковское шоссе, д. 43, корпус 2, строение 1, кадастровый номер: 78:14:0007722:75

и отражает за балансом на счете 001 в стоимости 22 200 000, 00 рублей,

стоимость 1 кв.м. 287 200,00рублей (без НДС) в отношении
Офисного помещения за плату во временное владение и пользование объект нежилого фонда - помещение
(далее - Помещение), расположенное по адресу: Санкт - Петербург, улица Рубинштейна, дом 36 лит. А, а
именно п. №1, ч.п. №2, п. № 5-10, являющиеся частью помещения 23Н, кадастровый номер объекта
78:31:0001054:2257 (предыдущий кадастровый номер: 78:31:1054:9:2:15), общей площадью 161,20 кв.м.,
расположенное на первом этаже.

отражает за балансом на счете 001 в стоимости 46 296 640,00 рублей.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

Изменения учетной политики с 2025 года:

ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" будет применяться, начиная с отчетности за 2025 год.

ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" будет применяться, начиная с 1 апреля 2025 года. Организация приняла решение не применять указанный стандарт Стандарта до указанного срока.

В целях налогового учета Общество приняло решение формировать резерв по сомнительным долгам по налогу на прибыль, п. 3 ст. 266 НК РФ, Письмо Минфина от 16.05.2011 N 03-03-06/1/295.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Расширение ассортимента товаров, новое направление в торговой деятельности, и в частности изменения условий поступлений от Покупателей в этом направлении, привело к стремительному росту финансовых показателей. Выручка от реализации (строка 2110 Отчет о финансовых результатах) за 2024 год – 1 315 403 тыс. руб.; за 2023 год – 29 195 тыс. рублей.

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчет о финансовых результатах) за 2024 год – 14 806 тыс. руб.; за 2023 год – 486 тыс.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

4.2. Общество не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

Генеральный директор

Дежинов А.А.

Подготовлено:

Главный бухгалтер Андрианова А.С.