

ООО "ДМ"

195196, г. Санкт-Петербург, ул. Таллинская, д. 6 В, литер А, ч.п./офис 4-Н-3/413
ИНН 7806293796 КПП 780601001

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Дата составления: 30 марта 2026 г.

ООО «ДМ» зарегистрировано 01.11.2017г. с постановкой на учет в МИФНС №21 по Санкт-Петербургу.

1. Основные сведения

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ДМ»

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор

Генеральный директор ФИО – Розова Светлана Александровна

ИНН 7806293796

КПП 780601001

ОГРН 1177847353276

Юридический адрес – 195196, Санкт-Петербург г, ул Таллинская, д. 6в, литер А,
ч.п./офис 3/3-Н-13 офис 302.

Основной ОКВЭД - 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»

2. Сведения об участниках организации

Общество зарегистрировано с уставным капиталом 10 000,00 рублей.

В 2025 году произошло изменение состава участников ООО «ДМ».

ООО «Энергия» (ИНН 7802963714, ОГРН 1257800031785) по Договору купли-продажи части доли в уставном капитале общества от 20.06.2025 приобрело долю в размере 1% от уставного капитала общества.

Сведения об участниках ООО «ДМ» по состоянию на 31.12.2025:

Розова Светлана Александровна – 99% (9 900,00 рублей)

ООО «Энергия» - 1% (100,00 рублей)

3. Форма представляемой отчетности

В силу величин показателей среднесписочной численности и активов ООО «ДМ» не подпадает под определение малого предприятия, в связи с чем общество представляет полную бухгалтерскую отчетность:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменении капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности осуществляется Общим Собранием участников. Сроки утверждения – согласно законодательным нормам.

4. Учетная политика

4.1. Учет доходов и расходов

Осуществляется в соответствии с:

-ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Согласно пункту 2 ПБУ 9/99 полученные обществом вклады от его участников увеличивают капитал общества, но не признаются доходом. В соответствии с чем поступление вкладов в имущество ООО «ДМ» отражается с применением счета 83 без включения в облагаемую базу по налогу на прибыль.

-ПБУ 10/99 «Расходы организации»

4.3. ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В соответствии с подпунктом г). Пункта 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в составе Запасов ООО «СпецИнвест» признаются товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи. В целях соблюдения данного ФСБУ управленческие расходы не включаются в себестоимость запасов.

4.4. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по займам признаются прочими внереализационными расходами организации и учитываются на 91 счете.

В соответствии с ПБУ 23/1011 «Отчет о движении денежных средств» выплата процентов по полученным займам отражается как денежный поток от текущих операций (пункт 9 данного ПБУ).

4.5. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организацией ежегодно начисляются резервы предстоящих отпусков на счете 96. Остатки неиспользованных резервов в конце года списываются в доходы либо расходы по 91 счету (внереализационные). Такие доходы/расходы отражаются только по бухгалтерскому учету, в налоговом учете не проводятся.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

5.1. АКТИВ

По состоянию на 31.12.2025 года актив баланса ООО «ДМ» представлен следующими строками, расшифровка которых приводится ниже:

1180 Отложенные налоговые активы, 3 тыс.руб.

Сальдо счета 09 – отложенный налоговый актив рассчитан, исходя из ставки 25%, сформирован в связи с начислением резерва отпусков сотрудников

1230 Дебиторская задолженность, 131 372 тыс.руб.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 20 272 тыс.руб., внесение авансов поставщикам в счет предстоящего оказания услуг, поставки товара

- Сальдо по ЕНС – 10 977 тыс.руб.(положительный остаток, сформированный вследствие авансового внесения платежей на счет ЕНС в целях дальнейшего зачета по сроку удержания соответствующих налоговых обязательств)

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 5 тыс.руб. (сумма переплаты по страхованию НС ПЗ)

- Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал – 100 000 тыс.руб. (суть операции: участником и обществом был заключен договор вклада в имущество общества без увеличения уставного капитала. В рамках этого договора в течение года производилось перечисление сумм вклада на расчетный счет общества. Остаток к внесению отражается по счету 75)

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 118 тыс.руб. (неизрасходованная сумма аванса, на момент подготовки настоящих пояснений контрагенту отправлено письмо на возврат, ожидается возврат в 2026 году)

1250 Денежные средства и денежные эквиваленты, 3 089 тыс.руб. – суммы на счетах организации по состоянию на 31.12.2025г.

ИТОГО Актив: 134 464 тыс.руб.

5.2. ПАССИВ

По состоянию на 31.12.2025 года пассив баланса ООО «ДМ» представлен следующими строками, расшифровка которых приводится ниже:

1310 Уставный капитал, 10 тыс.руб.

1350 Добавочный капитал, 345 000 тыс.руб.

1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), (-218 664) тыс.руб.

1520 Кредиторская задолженность, 8 106 тыс.руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 390 тыс.руб., внесение авансов поставщикам в счет предстоящего оказания услуг, поставки товара

- Расчеты по налогам и сборам – 954 тыс.руб.

- Расчеты по НДС – 4 681 тыс.руб.

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 9 тыс.руб. (сумма переплаты по страхованию НС ПЗ)

- Расчеты с персоналом по оплате труда – 71 тыс.руб.

Суммы указанной выше кредиторской задолженности не являются просроченными, сформированы в ходе естественной финансово-хозяйственной жизнедеятельности организации.

1540 Оценочные обязательства, 12 тыс.руб. – начисленные резервы предстоящих отпусков

ИТОГО Пассив: 134 464 тыс.руб.

5.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты, которые могли бы оказать значимое влияние на представление показателей в балансе на отчетную дату (а именно 31.12.2025) отсутствуют.

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

6.1. ДОХОДЫ

Состав доходов, признанных в Отчете о финансовых результатах. Показатели приведены в стоимостной оценке – тысячах рублей.

Вид дохода	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, отражена по строке 2110	302 535	253 894
- реализация товаров (внутренний рынок РФ), н/о по общей ставке НДС, сумма без НДС	0	2 589
- оказание услуг по коду 1010812 (операции, не подлежащие обложению НДС)	302 535	251 305
Проценты к получению, отражены по строке 2320 (по этой строке выделяются непосредственно проценты, начисленные к получению по договорам предоставленных займов)	249	190
Прочие доходы, отражены по строке 2340	6 273	13 005
- иная операционная деятельность	6 172	2 330
❖ Проценты к получению по договору обслуживания банковского счета	6 172	2 154
❖ Курсовые разницы	0	176
-прочие доходы	101	10 675
❖ Безвозмездная финансовая помощь	98	0
❖ Расчеты по претензиям (возмещение от контрагента)	3	0
❖ Списание остатка резерва отпусков (только бухгалтерский учет)	0	5 800
❖ Финансовый результат по договору цессии	0	20
❖ Иные доходы	0	4 855

6.2. РАСХОДЫ

Состав расходов, признанных в Отчете о финансовых результатах. Показатели приведены в стоимостной оценке – тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж, отражена по строке 2120 (себестоимость проданных товаров)	0	(2 155)
Управленческие расходы, отражены по строке 2220	(342 474)	(260 658)
- амортизация	(291)	(144)
- арендные платежи	(511)	(525)
- командировочные расходы	(125 870)	(94 863)
- оплата труда	(169 059)	(130 687)
- налоги и взносы	(45 014)	(31 146)
- малоценное оборудование списание в затраты	(924)	0
- транспортные услуги	(465)	(2 711)
- услуги связи	(59)	(97)
- нотариальные услуги	(43)	0
- прочее	(238)	(485)
Проценты к уплате, приведены по строке 2330 (по полученным займам)	(4 206)	(2 142)
Прочие расходы, приведены по строке 2350	(448 684)	(83 930)
- иная операционная деятельность	(59 721)	(10 265)
- прочие расходы	(388 963)	(73 504)
- курсовые разницы	0	(161)
Налог на прибыль (доходы) организаций, приведен по строке 2410	(4 359)	(2 734)
Текущий налог на прибыль организаций (налог к уплате за год, приведен по строке 2411 (расчет в соответствии с декларацией по налогу на прибыль))	Налоговая ставка 25% (3 655)	Налоговая ставка 20% (2 988)
Отложенный налог на прибыль, приведен по строке 2412	(704)	253

По итогам отчетности по прибыли за 6 месяцев 2024 года было выявлено превышение предельной величины дохода для ежеквартальной уплаты налога на прибыль. Начиная с третьего квартала 2024 года ООО «ДМ» стало плательщиком ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.

Пояснения составлены на 5(пяти) листах.

Генеральный директор ООО «ДМ»



Розова Светлана Александровна

(подпись)