

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДИАВЕРУМ РУСС»

1 Общие сведения

1.1 Полное фирменное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Диаверум Русс»

1.2 Сокращенное наименование

ООО «Диаверум Русс»

1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации: 08/08/2011

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция
Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

1.4 Юридический, почтовый адрес и контактные телефоны

Место нахождения Россия, 119019, г. Москва, Малый Знаменский переулок дом 3/5 стр. 6
Почтовый адрес: Россия, 119019, г. Москва, Малый Знаменский переулок дом 3/5 стр. 6
Тел.: 8 (495) 703 36 03

1.5 Сведения об учредителях:

Единственный учредитель – Diaverum International AB

Дата и номер внесения изменений: 18.06.2019 ГРН 7197747877430.

1.6 Уставный капитал Общества

Уставной капитал Общества на 31.12.2023 г составляет 4 000,00 тыс. руб.

Уставный капитал сформирован, размещен и оплачен полностью. Задолженности учредителей нет.

Изменения величины уставного капитала в 2023 году отсутствуют.

Участники общества: Юридическое лицо, являющиеся резидентом Королевства Швеции.

1.7 Среднесписочная численность, работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 6 человек
- в 2022 году – 6 человек
- в 2021 году – 7 человек

1.8 Основные виды деятельности Общества по кодам ОКВЭД в 2023 г.:

46.46.2 – Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

1.9 Деятельность, осуществляемая обществом не подлежит лицензированию.

1.10 Состав совета директоров

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 г., утвержденной приказом от 29 декабря 2021 года № 01/УП, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, в соответствии с ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина от 06.10.08 г. № 106н, Налоговым кодексом РФ и иными законодательными актами Российской Федерации.

2.2 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6, утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Порядок отнесения объектов к основным средствам.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Объекты, принимаемые к бухгалтерскому учету в виде основных средств, и стоимостью в пределах лимита, но не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально - производственных запасов.

Определение первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость на дату принятия на учет. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является стоимость переданных товаров (ценностей). Стоимость переданных товаров (ценностей), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Переоценка объектов основных средств

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Амортизация объектов основных средств.

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется
- линейным методом

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты на текущий и капитальный ремонты основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода, без создания ремонтного фонда, по фактически произведенным расходам.

2.3 Нематериальные активы

В составе активов Общества отсутствуют нематериальные активы.

2.4 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н в ред. от 26.03.2007г.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением счета 10 «Материалы», счет 15 не применяется.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Общехозяйственные и управленческие расходы не включаются в стоимость приобретаемых товарно-материальных запасов, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товарно-материальных запасов.

2.5 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

У Общества не было расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

2.6 Финансовые вложения

На конец 2023г. Общество имеет Финансовых вложения в виде займов, предоставляемых другим организациям. Сумма на конец 2023г. составляет 180 208 тысяч рублей.

2.7 Учет доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99.

Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности, считаются прочими. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

Выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость.

2.8 Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99.

Признание расходов происходит в том периоде, когда расходы были непосредственно произведены (метод начисления).

Косвенные расходы аккумулируются на счете 44 «Коммерческие расходы» и отражаются в Отчете о финансовых результатах – «Коммерческие расходы».

2.9 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества в 2023 году не формировался.

2.10 Резервный капитал

Общество не создает резервный фонд.

2.11 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов злоупотребления, хищения или порчи имущества;

Инвентаризация проводится:

- основных средств - один раз в три года не ранее 01 октября;
- товарно-материальных запасов не ранее 01 октября;

Инвентаризация проводится в течение года и по состоянию на 31 декабря по:

- расчетам с дебиторами и кредиторами;
- по денежным средствам на счетах;
- капиталам и резервам организации;
- финансовым вложениям.

2.12 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных разницах формируется на основании данных первичных документов бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются балансовым методом.

3 Финансово-хозяйственная характеристика общества.

Основные показатели деятельности общества

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022	2021
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	401 919	452 989	515 078
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	214 637	325 802	358 239
Валовая прибыль	187 283	127 187	156 839
Коммерческие расходы	132 457	114 462	142 964
Управленческие расходы	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	54 826	12 725	13 875
Доходы от участия в других организациях	-	-	-
Проценты к получению	11 081	9 628	4 894
Проценты к уплате	16 121	12 480	1 438
Прочие доходы	111 220	259 260	121 277
Прочие расходы	220 935	291 967	117 062
Прибыль (убыток) до налогообложения	(59 929)	(22 834)	21 546
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	(5 930)	(1 092)	10 476
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(53 999)	(23 926)	11 070

Выручка от реализации товаров в 2023 году, по сравнению с 2022 годом, снизилась на 51 070 тыс. руб. за счет колебания курса в связи с геополитической ситуацией в стране и расторжения договора аренды, договора поставки товаров с одним из ключевых клиентов (ООО «Диасан»).

По итогам 2023 года получен убыток 53 999 тыс. руб. в связи с резким колебанием курса в 2023 году, что повлияло на себестоимость реализуемых товаров в сторону увеличения и наличием обязательств в валюте, которые не погашаются в виду санкций. Повышение цен и увеличение продаж оказалось невозможным в связи с ухудшением экономического состояния основных покупателей.

Расшифровка выручки

Наименование показателя	2023	2022	2021
Выручка от обычных видов деятельности,	401 919	452 989	515 078
В том числе			
Реализация покупных товаров	401 919	452 989	515 078

4 Налоги

4.1 Налог на прибыль

По итогам 2023 года

тыс. руб.

Наименование	По способу признания бухгалтерском учете	По способу признания в налоговом учете
Убыток	53 999	
Прибыль		2 153

Для определения выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав применяется метод начисления (статья 271 НК РФ), в соответствии с которым для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав) в их оплату.

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по наиболее ранней из следующих дат:

- ▶ день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- ▶ день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (ст. 167 НК РФ). За отчетный год не возникло отложенных налоговых обязательств по НДС.

4.2 Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы по налогу на прибыль возникают из-за различного признания расходов и доходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

5 Условные факты хозяйственной деятельности

Предприятие функционирует в условиях развивающегося рынка. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем.

5.1. Налоги

В 2023 году не проводились выездные налоговые проверки по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах (правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления).

тыс. руб.

Вид налога	Начислено	Уплачено
------------	-----------	----------

Налог на прибыль	177	5 120
Транспортный налог	34	34
Налог на имущество	1 580	1 584
НДС	22 331	11 332

5.2. Судебные разбирательства

В 2023 году Общество являлось участником в качестве Истца в следующих судебных процессах:

Дело	Судья текущая инстанция	Истец	Ответчик
 08.02.2023 A60-5840/2023	Трухин В. С. АС Свердловской области	ООО Диаверум Русс	ООО Диасан
 25.10.2022 A15-6141/2022	Омарова П. М. АС Республики Дагестан	ООО "ДИАВЕРУМ РУСС"	ДАГЕСТАНСКАЯ ТАМОЖНЯ

Дело № A15-6141/2022 от 25.10.2022г.

Сумма оспариваемого обязательства 539 тыс. руб.

Дело № A60-5840/2023 от 08.02.2023г.

Сумма оспариваемого обязательства 11 330 тыс. руб. На период подготовки Бухгалтерской отчетности за 2023г. получен исполнительный лист и передан в банк для перечисления денежных средств в пользу ООО «Диаверум Русс».

5.3 Резервы под условные обязательства

В 2023 году условных обязательств в Обществе не было.

6 Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Полное (и/или сокращенное) наименование юридического лица Ф.И.О. физического лица	Юридический адрес юридического лица (по Уставу)	Основания, в силу которых лицо является связанной стороной организации	Принадлежащие связанной стороне акции (доли) организации (% голосов к общему количеству голосующих акций (долей) организации)
Diaverum International AB	BOX 4167 227 22 Lund	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	100

7 События после отчетной даты

Событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых общество вело свою деятельность, нет.

8 Информация по прекращенной деятельности

В 2023 году Общество не принимало решений о приостановлении деятельности с намерением о ее прекращении полностью или частично.

9 Риски

Риски, связанные с СВО: в феврале 2022г. произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанных с объявленной 24.02.2022г. СВО. Данные события носят долгосрочный характер и отразились на 2023 год так же.

Общество не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с СВО. Риск нарушения непрерывности бизнеса, который мог возникнуть под влиянием, вызванным СВО не оказал на Общество существенного влияния. Конечно, произошло ухудшение экономического положения, в связи с колебание курса валют, что привело к убытку. Но, тем не менее, Общество функционирует в текущем режиме.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, вызванных СВО в Российской Федерации и мире, Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение в будущем. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Генеральный директор

Габриелян В.Г.

Главный бухгалтер

Евтушенко Л.С.