

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДИРУИ МЕДИКАЛ»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ДИРУИ МЕДИКАЛ» (далее «Общество») создано в 2019 году.

ИНН 9702010084 КПП 970801001

ОКВЭД 46.46

ОГРН 1197746675939 дата регистрации: 15.11.2019

ОКТМО 45908000 ОКАТО 45293590000

Юридический адрес: 117630, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОБРУЧЕВСКИЙ, ул. Воронцовские

Пруды, д. 3, ПОМЕЩ. Г2/Н

Телефон: +7(999) 004-99-79

Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Москве № 28

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля фармацевтической продукции.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Чжао Лихэн.

Доли участников:

-КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ДИРУИ ГОНКОНГ ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛИМИТЕД, страна происхождения Гонконг, рег. номер 2819068 – 99%;

- КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ДИРУИ ГОНКОНГ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, страна происхождения Гонконг, рег. номер 2819065 – 1%.

В составе Общества нет обособленных подразделений.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 29 человек (31 декабря 2022 г. – 12 человек).

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на товарный знак DIRUI. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования: 69 месяцев.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

У общества отсутствовали бенефициарные владельцы - физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Организации - юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия организации.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контрагент	ИНН	Зависимость	Статус Компании в договоре	Оборот Дт	Оборот Кт	Остаток Дт	Остаток Кт
DIRUI INDUSTRIAL CO., LTD		Контрагент связан с учредителями	Покупатель	935 907 957,38	965 276 548,85		270 305 629,34
Багнюк Александра Геннадьевна	271201179208	Генеральный директор	Работодатель	517 946,63	517 946,63		0,00
Чжао Лихэн	772876607190	Генеральный директор	Работодатель	1 665 769,86	1 665 769,86		

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму **990 тыс. руб.**

Курсовые разницы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте - 0 тыс.руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату 31.12.2023 г установлен в размере – 89,69 руб.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Информация об объектах основных средств, полученных по договору аренды.

На 31.12.2023 г. Общество арендует по договору аренды нежилого помещения № 30/ДА- 2023 от 11.07.2023 г. помещение под офис кадастровый номер № 77:06:0003014:6013, общей площадью 363,8 кв. м в здании, расположенном по адресу: 117630, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Обручевский, ул. Воронцовские Пруды, д.3, помещ. Г2/Н. Арендодатели: АО «Амели». Ежемесячная арендная плата – 637 тыс. руб. Срок аренды по Договору - 11 календарных месяцев.

Структура прочих доходов/расходов.

Показатели прочих доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Курсовые разницы		28049,00
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		271,00
Возмещение расходов полученные		44317,00
Оприходование излишков	4,5	
Проценты по депозитам	655,00	953,00
Резервы по сомнительным долгам	11405,00	7335,00
Прочие внереализационные доходы	679,00	213,00
ИТОГО	12743,50	81138,00

Показатели прочих расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Курсовые разницы		303,00
Продажа (покупка) иностранной валюты		3699,00
Госпошлины	41,5	
Рекламация клиентов	194,00	
Утилизация	3772,00	
Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом	785,00	
Расходы на услуги банков	1293,00	202,00
Резервы по сомнительным долгам	11536,00	678,00

Списание НДС на прочие расходы	5508,00	87,00
Прочие внереализационные расходы	16,00	6,00
ИТОГО	23145,50	4976,00

Информация о сроках погашения займов (кредитов).

В 2023 году у компании займов не было.

Информация о применении ФСБУ 6/2020

Результат от перерасчета стоимости амортизации составил 0 тыс.руб

Ликвидационная стоимость установлена равной нулю, т.к не ожидаются поступления от выбытия объекта (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Информация о применении ФСБУ 25/2018.

Предмет аренды - офисное помещение не признается ППА, т.к:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору,
- договор заключен на срок менее 12 месяцев.

По истечении срока аренды, компания не планировала пролонгировать данный договор аренды, т.к. данное помещение перестало соответствовать потребностям. В данный момент ведется поиск более подходящего помещения.

Информация о постоянных и временных разницах, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, а также об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль.

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	196134,00	60060,00
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	39556,00	12185,00
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	39341,00	12012,00
Изменение отложенных налоговых активов	44,00	146,00
Изменение отложенных налоговых обязательств		32,00
Постоянный налоговый расход	171,00	
Постоянный налоговый доход		4,00
Справочно: изменения отложенных налогов, не влияющие на финансовый результат отчетного периода, либо не учитываемые при расчете текущего налога на прибыль		
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	215,00	178,00
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	39341,00	12008,00

Ставка налога на прибыль 20%.

Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Расходы на электроэнергию и отопление напрямую не оплачиваются, возмещаются арендодателю на основании договора.

Информация о влиянии последствий пандемии и СВО.

В 2023 г. на деятельность бизнеса влияние комплекса факторов экономического и иного характера не отмечалось. 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.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- перевод части сотрудников на удаленную работу минимален и существенно не оказал влияния на ведение деятельности организации.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный Директор

18 марта 2024 года



/Чжао Лихэн/