
**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Дорко Рус»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дорко Рус» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дорко Рус» (далее – «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «Дорко Рус»

ОКПО - 40838167

ОКОПФ - 12300

КФС - 16

26.07.2019 Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц внесена запись о юридическом лице - Обществе, за ОГРН 1197746473231 (лист записи ЕГРЮЛ).

Общество поставлено на учет в Инспекции Министерства по налогам и сборам России № 28 по г. Москве 26.07.2019, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7728482105 КПП 772801001.

Общество является коммерческой организацией.

Общество создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ.

Юридический адрес: 117246, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРЕМУШКИ, ПРОЕЗД НАУЧНЫЙ, Д. 14А, СТР. 1, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. II, КОМ. 56

Участником Общества с долей принадлежащего имущества 100% является АО «Дорко Ко., Лтд» (Корея Республика, рег.номер 110111-0031578, дата регистрации 01.07.1990).

Вид экономической деятельности 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».
Общество не имеет лицензий.

Органы управления обществом:

Лицо ответственное за корпоративное управление - генеральный директор АО «Дорко Ко., Лтд» (Корея Республика) – Хонг Гон Хи.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Волков Н.В. (Решение № 1 от 24.06.2019) до 17 апреля 2023 г.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Ко Чанкук (Решение № 9 от 13.03.2023) с 18 апреля 2023 г.

Решением №9 Единственного участника ООО «Дорко Рус» от 13.03.2023 принято решение назначить на должность Генерального директора ООО «ДОРКО РУС» гражданина Республики Кореи, Ко Чанкук (Kho Changkook), 31.01.1981 г.р сроком на 5 лет согласно п.12.28 Устава ООО «ДОРКО РУС»

Контрольный орган Уставом не предусмотрен.

Аудит за 2022 год проводился ООО "БЕЛЛЕРАЖ АУДИТ" ИНН 7705905330 ОГРН 1097746796267.

Бенефициарный владелец – Хонг Джу Сик (Корея, Сеул, Йонгсан-гу И Теун-ро, 27 жиль, 62-14).

В отчетном периоде Общество не имело обособленных подразделений.

Среднесписочная численность Общества за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составляет 7 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Общество в рамках годовой отчетности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

2. Операционная среда Общества

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2023 г. происходит в условиях существенного влияния комплекса факторов экономического и иного характера. Среди которых – 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 проведением специальной военной операции (СВО) и связанных с этим экономических последствий.

В 2023 году в Российской Федерации зафиксировано резкое колебание курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное с геополитической обстановкой.

Для стабилизации экономической ситуации и снижения волатильности курса рубля Центральный Банк РФ ввел ряд ограничений направленных на снижение спекулятивных валютных рисков.

В 2023 г власти РФ засекретили большое количество важных экономических показателей, так как против России ведется гибридная война, в том числе экономическая. Таким образом, многие данные о реальном положении дел в экономике можно получить из неофициальных источников, часто – не в полном виде, что существенно затрудняет оценку и анализ ситуации.

Руководство компании (лица, ответственные за корпоративное управление) приняли меры для минимизации последствий внешнего санкционного давления на финансовую деятельность компании в том числе:

- поскольку многие перевозчики ушли с рынка из-за санкций, были пересмотрены логистические цепочки поставки товаров, при этом возросло плечо поставок (6-7 мес)
- произведен поиск поставщиков транспортных услуг;
- проведена оптимизация условий расчетов с контрагентами, пересмотрены некоторые цены.

Большинство оценочных суждений, лежащих в основе составления отчетности за 2023 год, было дополнительно протестировано перед составлением отчетности, с учетом изменения планов руководства и экономической обстановки в целом. Поскольку степень неопределенности достижения планируемых показателей деятельности существенно возрастает, компания вынуждена корректировать свои оценки делая их максимально консервативными и осторожными, переходя при этом на гибкое бюджетирование только на краткосрочную перспективу.

Для дальнейшего обеспечения непрерывности деятельности Общество обладает: высоколиквидными активами (денежными средствами), подтвержденными обязательствами по поставке товара и его реализации. Общество ведет хозяйственную деятельность за счет собственных средств, но в Декабре 2023 г принято решение привлечь заемные средства на долгосрочной основе, а именно был получен займ - 1 500 000 долл. США от учредителя под 4,6% годовых для бесперебойного обеспечения всех процессов хозяйственной деятельности в условиях проведения СВО в РФ. Несмотря на то, что Республика Корея входит в список недружественных стран по отношению к РФ и, в связи с этим Правительство РФ приостановило действие Конвенции об избежании двойного налогообложения на неопределенный срок, собственники компании планируют продолжить развитие своего бизнеса в Российской Федерации

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время, в частности проведение СВО, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая девальвацию, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования по причине санкций. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, в том числе имеющуюся финансовую поддержку учредителя оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно положительно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние политических и экономических событий на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких-либо значительных суждений руководство не применяло.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подтверждено.

3. Изменения в Учетной политике Общества в 2023 году.

В связи с введением ЕНП Приказом 2022/1231/11 от 31.12.22 г внесены изменения в рабочий план счетов:

69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» для учета страховых взносов, подлежащих уплате по единому тарифу для Организаций;

68.90 «Единый налоговый счет» для учета расчетов по налогам и взносам.

Изменения внесены Приказом №20221231/12 от 31.12.2022 «О внесении изменений.....»

4. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в Форме «Бухгалтерский баланс»

Учетная политика организации и ее изменения утверждены Приказом генерального директора ООО «Дорко Рус» № 20201230/1 от 30.12.2020 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета», Приказом №20211231/10 от 31.12.2021, Приказом №20221231/12 от 31.12.2022 г.

Учетная политика сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики в целях бухгалтерского учета на 2023 г., Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативно-правовыми актами; Федеральных и отраслевых стандартов ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчетности.

4.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В связи с обязательным переходом с 2022 г на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и изменением учетной политики по учету аренды, ООО «Дорко Рус» имеет 1 (один) объект учета аренды:

- аренда офиса: нежилое помещение площадью 75,7 кв.м., расположенное по адресу: 117246, г. Москва, Научный проезд, д.14А, стр.1, этаж 1, пом. II, комн.56.

- Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды (п. 9 ФСБУ 25/2018):

- офис – Договор аренды нежилого помещения №_DR/10/09 от 09 октября 2020. Срок аренды 09.10.2020 – 31.10.2023 гг.

Руководством ООО «Дорко Рус» принято решение продлить срок аренды по Доп. Соглашению №1 от 28.09.2023 г. :

с 01.11.2023 г – по 31.10.2026 г.

Срок аренды — оценочное значение, которое пересматривается в случае изменения факторов — перспективно!

- Общество признает 1 (одно) право пользования активом (ППА). На дату перехода на стандарт формируется ППА исходя из справедливой стоимости предмета аренды.

ППА = Справедливая стоимость аренды = Обязательство по уплате арендных

платежей до конца срока аренды

(по приведенной стоимости)

Состав арендных платежей

В арендные платежи включаются суммы без НДС (п. 7 ФСБУ 25/2018):

- постоянных (в твердой сумме) ежемесячных или единовременных платежей по договору за вычетом расходов, возмещаемых арендодателем арендатору;
- переменных периодических платежей, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- платежей, связанных с продлением или сокращением срока аренды, если изменение сроков аренды учитывается в договоре;
- подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании договора.

Обязательство оценивается по приведенной стоимости (п. 14 ФСБУ 25/2018):

Обязательство по аренде = Стоимость арендных платежей - Процентный расход
(по приведенной стоимости) за период договора

На 31.12.2021 принято ППА – на сумму 2 996 тыс.руб. ; на 31.10.2023 - амортизировано полностью

На 01.11.2023 принято ППА – на сумму 6 371 тыс. (НУ)

На 01.11.2023 в БУ основные средства – 8 576 тыс. с учетом пролонгации

Ставка дисконтирования выбрана 12% годовых (ставка, по которой могли бы быть привлечены дополнительные заемные средства)

По строке 1150 формы 1 Бухгалтерского баланса за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г отражена остаточная стоимость аренды с учетом пролонгации договора аренды в сумме **5 270 тыс.руб.**

Амортизация составила – 3 306 тыс. руб

Начисленные проценты – 165 тыс. руб

В 2023 г. Общество не приобретало основных средств, не производило вложений в модернизацию и реконструкцию основных средств.

Переоценка объектов основных средств в организации не производилась.

Информация о наличии и движении ОС за отчетный период представлена в Таблице 2.4 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

В проверяемом периоде Общество арендовало следующие объекты основных средств:

<i>Контрагент/арендодатель</i>	<i>Вид арендованного имущества</i>	<i>Номер и дата договора</i>	<i>Стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по состоянию на 31.12.2023</i>
Исаева Марина Константиновна	Аренда жилого помещения для сотрудника ВКС по ТД	б/н от 28.03.2020	0
Договор расторгнут 31.03.23 Акт передачи квартиры собственнику 01.04.23			

Сдача в аренду объектов основных средств не осуществлялась.

4.2. Запасы

По строке 1210 Формы № 1 бухгалтерской отчетности отражена стоимость запасов Общества.

Запасы

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются запасами, если срок использования до 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится **по средней**. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует ФСБУ 5/2019 "Запасы".

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

В 2023 году запасы, переданные в залог, отсутствуют.

В строку 1210 бухгалтерского баланса включены:

- товары для перепродажи	- 300 873 тыс.руб.;
- товары отгруженные (без перехода права собственности)	- 0 тыс руб.;
- транспортные расходы (Д44)	- 41 тыс.руб.
Итого по строке 1210:	- 300 914 тыс.руб.

Более подробная информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По стр.1220 Формы № 1 бухгалтерской отчетности отражена сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

<i>Оборотный актив</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 г.</i>
Налог на добавленную стоимость по приобретенным запасам			6
Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам			3 153
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	6 493	14 003	16 539
ИТОГО по строке 1220	6 493	14 003	19 698

4.4. Краткосрочная дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

<i>Дебиторская задолженность (долгосрочная и краткосрочная) отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса.</i>	<i>Сумма на 31.12.2023 г.,тыс. руб.</i>	<i>Сумма на 31.12.2022 г.,тыс. руб.</i>	<i>Сумма на 31.12.2021 г., тыс. руб</i>
Дебиторская задолженность всего, строка 1230, в том числе:	134 354	80 687	46 007
Краткосрочная дебиторская задолженность	134 354	80 687	46 007

Основными дебиторами на 31.12.2023 являются:

Наименование организации	ИНН	Сумма задолженности, тыс. руб.
Нева лайн ООО	7839342960	8 977
Тандер АО	2310031475	92 435
ИФНС №28 (Налог на прибыль)	7728124050	15 347
Ашан ООО	7703270067	1 069
АО «Торговый дом «Перекресток»	7728029110	1 290

Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	7730176610	8 672
Парфюм-Лидер ООО	5507283796	668
Примар ООО	3906146533	239
Орион-К ООО	2461019790	614
ЮДВ ООО	3459077885	215
РЭЙД-21 ООО	0273909596	91
ИП Зыкова Ольга Олеговна (аренда квартиры для сотрудника)	773665005248	410
Юнико Лоджистикс Рус ООО	7707704773	858
ЕНС		1 938
Прочие дебиторы		1 531

Особым образом выделена задолженность ФТС, она состоит из авансов 8 672 тыс.руб.:

НДС - 2 423 тыс. руб.

КТС - 6 249 тыс. руб.

По КТС условно выделены средства, которые были списаны со единого таможенного счета Общества в счет проведенной корректировки таможенной пошлины

Общество имеет аванс на едином таможенном счете в сумме 8 672 тыс.руб. ФТС списала со счета в свою пользу сумму 6 249 тыс. руб., которая в дальнейшем будет оспариваться Обществом и возможно возвращена в будущем периоде. Также при этом должны быть возвращены пени, начисленные при проведении такой операции в размере 349 тыс.руб (прочие расходы).

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.5. Финансовые вложения

В отчетном периоде движение по финансовым вложениям отсутствуют.

Резерв по краткосрочным финансовым вложениям в отчетном периоде не формировался.

4.6. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

На 31 декабря 2021 г: за 1 доллар США – 74,2926 руб.

На 31 декабря 2022 г: за 1 доллар США – 70,3375 руб.

На 31 декабря 2023 г: за 1 доллар США – 89,6883 руб.

В 2022 — 2024 годах признание положительных курсовых разниц для налога на прибыль производится по мере погашения задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Порядок признания доходов и расходов в виде курсовых разниц вводится только для:

Требований (обязательств) — счета 62, 60, 76;

Расчетов с подотчетными лицами — счет 71;

Кредитов и займов — счета 67, 66, 55.23.

Положения пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ и алгоритм расчета курсовых разниц подразумевает не уменьшение признаваемых в НУ доходов в виде положительных разниц, а перенос их во времени до момента фактической оплаты требования (обязательства).

Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ введен временный порядок учета курсовых разниц по валютным требованиям (обязательствам), согласно которому положительные разницы в 2022-2024 годах и отрицательные разницы в 2023-2024 годах учитываются в НУ только по мере прекращения (исполнения) требований (обязательств).

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В Обществе отсутствуют денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств Общества отражен по строке 1250 "Денежные средства" бухгалтерского баланса, в т.ч. :

<i>Остаток денежных средств</i>	<i>Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.</i>	<i>Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.</i>	<i>Сумма на 31.12.2021 г., тыс. руб.</i>
На расчетном счете и прочих счетах банка:	49 307	84 356	28 233
АО Ури Банк	16 157	61 546	26 847
АО Райффайзенбанк	33 150	22 809	1 386
В кассе Общества	0	0	0
На валютном счете	9 499	1	266
Итого по строке 1250	58 806	84 356	28 499

Учет денежных средств производится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ, ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и иными нормативными документами.

4.8. Расходы будущих периодов. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

В составе прочих оборотных и внеоборотных активов отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам с отнесением их на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся:

- неисключительные права на использование программного обеспечения офисной техники;
- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности должностных лиц;

- начисленный НДС от стоимости отгруженного товара, по которому не осуществлен переход права собственности

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока использования в производственной или иной деятельности после отчетной даты:

- в составе оборотных средств отражены неисключительные права на использование программного обеспечения и клиентские лицензии, НДС на сумму отгруженных товаров без перехода права собственности и представлены в бухгалтерском балансе в сумме **168 тыс.руб.**;

4.9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества (строка 1310 Формы Бухгалтерский баланс) составил **31 565 тыс. руб.** В 2023 году изменений в уставном капитале не происходило.

4.10. Финансовый результат

В отчетном периоде Обществом получена прибыль и отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме **26 079 тыс. руб.**, в т.ч.:

Финансовый результат	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.	Сумма, тыс. руб. за 2021 г.
Нераспределенная прибыль, всего	49 773	(157)	(4 547)
В т.ч. финансовый результат отчетного года	(23 694)	49 929	4 508
Итого по строке 1370	26 079	49 773	(39)

Разница в нераспределенной прибыли на конец 2021 и на начало 2022 связано с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 и проведением корректировок в связи с этим.

4.11. Заемные средства

ООО «Дорко Рус» получило 12 декабря 2023 г. долгосрочный займ от учредителя АО «Дорко Ко., Лтд» (Республика Корея) в размере 1 500 000 долл. США под 4,6% годовых до 10.12.2025 г.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют:

Наименование	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023 г.	Срок погашения	Процент ная ставка
Займы			
АО «Дорко Ко., Лтд» (Республика Корея)			
- тело займа	134 532		
Итого по строке 1410	134 532	10.12.2025	4,60%

Начисленные проценты по долгосрочным займам являются краткосрочным обязательством и в Бухгалтерском балансе указано в строке 1510, на 31.12.2023 г.

-Проценты по долгосрочному займу – **339 тыс.руб.**

Причитающиеся к оплате проценты относились на прочие расходы.

4.12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность, погашение которой планируется не позднее, чем в течение 12 мес. после отчетной даты отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Формы № 1 в сумме **308 767 тыс.руб.**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023 г. включает:

Наименование	Сумма на 31.12.2023 г. тыс.руб	Сумма на 31.12.2022 г. тыс.руб	Сумма на 31.12.2021 г. тыс.руб
Налог на добавленную стоимость	435	560	210
Налог на прибыль			
НДФЛ	85	155	293
Страховые взносы	367	265	253
Итого по налогам и сборам	887	980	756

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Основными кредиторами на 31.12.2023 являются:

Наименование организации	ИНН	Сумма задолженности, тыс.руб.
Акционерное общество "Дорко КО., ЛТД"	Рег. номер 135-85-00507, Республика Корея	294 491
Крок Инкорпорейтед ЗАО	7701004101	83
ЛО МОЛКОМ ООО	7709826248	1 808
ДИ-АЙ-ВАЙ СЕРВИС ООО	7751137788	5 465
Ашан ООО	7703270067	127
АО «Торговый дом «Перекресток»	7728029110	129
ТАНДЕР АО	2310031475	3 180
Компания Три-С ООО	7735563789	1 824
Задолженность по зарплате	7728482105	531
Прочие (34) + налоги (887)		921
Итого	X	308 559

4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Организация формирует ежемесячно оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников нормативным способом.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у сотрудников права на оплачиваемый отпуск состоит из суммы обязательства по выплате отпускных сотрудникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды и взносы от НС и ПЗ.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ 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 декабря 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме **1 335 тыс. руб.**

Резерв под снижение стоимости запасов в 2023 году в организации не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения в соответствии с учетной политикой.

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с их отсутствием.

4.14. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» указано **5 169 тыс.руб.**

Этот показатель отражает Обязательство по аренде и равен Стоимости арендных платежей на 31.12.2023 г за минусом суммы процентного расхода на 31.12.2023 г.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство РФ, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим, позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в РФ ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющей четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2023 году и предшествующий год цены соответствуют рыночному уровню и считает, что выполняет требования законодательства по

трансфертному ценообразованию. Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении применимых цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию. Но, тем не менее, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Условные активы у Общества отсутствовали в 2023 году.

5. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в форме «Отчет о финансовых результатах»

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

5.1. Выручка от реализации

Выручка признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности (выручка) относится выручка от продажи товаров.

Под выручкой от продажи товаров (далее – выручка от реализации) понимаются доходы от обычных видов деятельности, полученные Обществом на систематической основе - это доходы от оптовой торговли и осуществление иной деятельности, не противоречащей действующему законодательству РФ.

Формирование показателя выручки от продаж в целях отражения по строке **2110 Отчета о финансовых результатах** производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н:

- выручка от продаж сформирована на дату реализации товаров, дата реализации – это дата принятия на склад товара покупателем
- отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом соответствующей суммы НДС и иных обязательных платежей.

Выручка, полученная от продажи товаров, на дату составления отчетности определяется в оценочной величине (уменьшается на наиболее вероятную величину скидки, которую поставщик предоставляет или планирует предоставить покупателю за выполнение условий, предусмотренных договором) (п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 47, 50, 51, 52, 53, 55, 70 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 15) "Выручка по договорам с покупателями", введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н (далее - МСФО (IFRS) 15), п. В15 Приложения В к МСФО (IFRS) 15), Рекомендация Р-78/2017-ОК ТОРГ "Премии покупателям в розничной торговле", утв. Фондом "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" 01.03.2017). Выручка уменьшена на сумму премий, выплаченных за закупку определенного количества товара.

<i>Показатель (вид деятельности)</i>	<i>Выручка от реализации, тыс. руб. в 2023 г.</i>	<i>Выручка от реализации, тыс. руб. в 2022 г.</i>
--------------------------------------	---	---

Выручка от оптовых продаж	587 161	487 575
Премии покупателям	46 682	31 718
Итого по строке 2110	540 479	455 857

5.2. Себестоимость продаж

Формирование показателя себестоимости продаж (далее – себестоимость) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

В составе себестоимости продаж отражена себестоимость проданных товаров. В себестоимость товара включена стоимость импортных товаров, ввозная пошлина, таможенный сбор и транспортные расходы по доставке импортных товаров до склада. В транспортные расходы входят фрахт, ж/д и а/м транспорт, хранение, взвешивание и прочее.

Себестоимость реализации составила – **336 043 тыс. руб. (строка 2120 Формы № 2 бухгалтерской отчетности).**

5.3. Коммерческие расходы.

Бухгалтерский учет расходов в 2023 г ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы на продажу покупных товаров (44/01 «Расходы на продажу») ежемесячно списываются на счет 90/07 «Расходы на продажу» в полной сумме, за исключением транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), выделенных отдельно в соответствии с условиями договоров поставки, связанных с приобретением (заготовлением) товаров и их доставкой в ранние периоды, в 2022 г.

По строке 2210 Формы Отчет о финансовых результатах отражены расходы по обычным видам деятельности, связанных с продажей товаров, работ и услуг (коммерческие расходы организации) с учетом отнесения Премий за закупки в уменьшение выручки в сумме **131 924 тыс. руб.**

Расходами по обычным видам деятельности, включаемыми в состав коммерческих, являются следующие связанные с продажей товаров, работ и услуг расходы (п. 5 ПБУ 10/99, п. 13 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету запасов, Инструкция по применению Плана счетов).

Аналитический учет по счету 44 ведется по следующим статьям:

- транспортно-экспедиторские услуги до покупателей;
- аренда офиса;
- аренда квартиры сотрудника;
- брокерские услуги;
- ДМС;
- канцтовары;
- консультационно-информационные;
- малоценное оборудование;
- нотариальные услуги;
- услуги рекламные нормируемые;
- оплата труда;
- страховые взносы;
- взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- транспортные расходы (доставка до склада Дорко Рус);
- информационные услуги;
- амортизация;
- прочие затраты;

- премии за закупки;
- сертификация продукции;
- страхование товара на складе;
- курьерские услуги;
- услуги парковки;
- услуги предоставления Интернета
- услуги маркетинговые, учитываемые при НО;
- услуги по предоставлению облачных ресурсов (сервер)

Наименование статьи затрат	2023	2022
Транспортно-экспедиторские услуги до покупателей	3 296	3 322
Информационные услуги, консультационные	5 997	2 851
Оплата труда	29 871	24 444
Премии за объем закупок		
Рекламные и маркетинговые расходы	64 450	78 736
Брокерские услуги	561	437
Сервер (внешний)	272	267
Командировочные, представительские	1 344	613
Страховые взносы	5 284	3 896
Услуги по хранению товара (услуги склада)	14 046	8 187
Хозяйственные товары, материалы, инвентарь, инструменты	335	150
Аренда офиса + Аренда квартиры для ВКС	2 505	3 216
Амортизация (аренда ППА)	1 672	
ДМС	899	
Прочие затраты	1 392	1 807
ИТОГО	131 924	127 926

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

5.4. Прочие доходы и расходы

Формирование показателей прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, в редакции от 17.05.2015;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н в редакции от 17.05.2015.

В составе прочих расходов и доходов учитываются расходы и доходы не относящиеся к расходам и доходам по обычным видам деятельности.

По строке 2340 «Прочие доходы» за 2023 г. в составе прочих доходов Общества за 2023 г., отраженных в сумме **51 032** тыс.руб., в т.ч. включены см. табл. ниже

По строке 2350 «Прочие расходы» за 2023 г. в состав прочих расходов Общества за 2023 г., отраженных в сумме **145 312** тыс. руб., в т.ч. включены см. табл. ниже

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы, связанные с получением страхового возмещения			192	
Курсовые разницы	50 705	137 748	117 998	129 106
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	267	3 830	2 729	2 105
Оценочные обязательства по оплате труда	39	61		
Оплата труда не учитываемая в целях н/о		1 096		
Проценты по займам и кредитам			867	484
Прочие внереализационные доходы и расходы (претензии, штрафы от покупателей, списание брака, НДС и т.п)	33	30	(30)	748
Расходы на услуги банков		1 791		423
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		93		297
Пошлины, штрафы, пени перечисляемые в бюджет		349		4
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году		313		13
Начисленный НДС при безвозмездной передаче	(-12)			
	51 032	145 312	120 889	132 696

По строке 2330 «Проценты к уплате» за 2023 г. указана сумма **(504) тыс. руб.** В состав расходов Общества включены проценты, уплаченные за пользование займом – **339 тыс.руб.** и сумма процентных расходов при аренде офиса – **165 тыс.руб.**

«Проценты к получению» за 2023 г. отсутствуют.

5.5. Финансовый результат

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Формы Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих

периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без использования временных и постоянных разниц.

Устанавливается порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период.

Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В связи с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 и в показатели отчета о финансовых результатах, Бухгалтерский методологический центр выпустил рекомендацию № Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» (утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 26.04.2019).

Следуя данной Рекомендации № Р-102/2019-КпР суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отражаются на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (см. п.п. 3-4 Рекомендации № Р-102/2019-КпР). При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) отражать на счете 99 не требуется. Если следовать рекомендации БМЦ № Р-102/2019-КпР, то нет необходимости детального учета ПР и ВР.

К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

- «Текущий налог на прибыль» - строка (2411);
- «Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

Убыток в отчетном периоде, отраженный по **строке 2300** Формы Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности, составил **22 272 тыс.руб.**

Отложенный налог на 01.01.2023 = 284 400 (ОНА (нач)) – 943 632 (ОНО (нач)) = - 659 232 руб.

Отложенный налог на 31.12.2023 = 8 532 884 (ОНА (кон)) – 6 961 325 (ОНО (кон)) = 1 571 560 руб.

Отложенный налог за 2023 г = 1 571 560 – (-659 232) = 2 230 791 руб. (строка 2412 ОФР)

Текущий налог на прибыль = - Прибыль по НУ *20% = - 18 262 636 * 0,2 = - 3 652 527 руб. (стр. 2411 ОФР)

Расход по налогу на прибыль за 2023 г = Отлож. налог + Тек. Налог =

= 2 230 791 – 3 652 527 = - **1 421 736** руб. (строка 2410 ОФР)

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год составил:

Чистый убыток по БУ = Убыток до н/о + Расход по налогу на прибыль за 2023 г =
= - 22 272 321 – 1 421 736 = - 23 694 057 руб. (стр. 2400 ОФР)

По данным налогового учета налог на прибыль для целей налогообложения прибыли за 2023 год составил **3 652 527 руб.**

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

Итого показатель чистого убытка Общества за 2023 г., отраженный по строке **2400** Формы Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности, с учетом всех поименованных выше доходов и расходов, составил **23 694 тыс. руб.**

6. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в форме «Отчет о движении денежных средств»

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Учетной политикой предусмотрено свернутое представление денежных потоков. Организация отражает свернуто в "Отчете о движении денежных средств":

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее.

При формировании показателя **Прочие платежи (код строки 4129)** формы Отчета о движении денежных средств за 2023 г. в сумме **28 036 тыс.руб.** было учтено следующее:

- | | |
|--|--------------------|
| - уплата премии за закупку покупателем определенного объема товара | - 16 306 тыс. руб. |
| страховые премии (ДМС и страх-е товара на складе) | - 1 394 тыс.руб. |
| - комиссия банка за перевод валют.средств (при получении займа) | - 1 353 тыс.руб. |
| - свернуто расходы от валютно-обменных операций, курс.разниц (267 – 3 830) | - 3 563 тыс.руб. |
| - сумма НДС, начисл. к уплате при расчетах с покупателями - | |
| сумма НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками | |
| сумма НДС, уплаченного в бюджет (свернуто) | - 3 972 тыс.руб. |
| - прочие | - 1 448 тыс.руб. |

7. Иная информация, доводимая до сведения заинтересованных пользователей:

7.1 Информация о связанных сторонах

№ п/п	ИНН	ФИО участника (акционера)	Гражданство	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Участник/акционер, размер доли %	Информация о подтверждающих документах (наименование, номера и т.д.)
1	рег.номер 110111-0031578, дата регистрации 21.07.1982	Акционерное общество «Дорко Ко.,Лтд.»	Корея Республика	Республика Корея, Кёнги-До, г. Ёнгин, Чоин-Гу, Кёнганчон-Ро 350 (Корим-Донг)	Единственный участник, доля - 100%	Лист записи ЕГРЮЛ, запись от 26.07.2019
2	нет	Хонг Гон-хи генеральный директор АО «Дорко Ко.,Лтд.»	Корея Республика	Корея Республика	Да, акционер АО «Дорко Ко.,Лтд.», доля 9,95% Лицо ответственное за корпоративное управление	х
3	нет	ХонгДжу Сик	Корея Республика	Корея, Сеул, Йонгсан-гу И Теуон-ро, 27 жиль, 62-14	Бенефициар, акционер АО «Дорко Ко.,Лтд.», доля 51,38%	Сертификат №2020-0266
4	772741605181	Волков Н.Н.	РФ	РФ	Нет. Генеральный директор ООО "Дорко Рус" (до 17.04.2023)	Решение № 1 от 24.06.2019 Переведен с должности Решением № 9 от 13.03.2023
5	972905795959	Ко Чанкук	Корея Республика	РФ	Нет. Генеральный директор ООО "Дорко Рус" (с 18.04.2023)	Решение № 9 от 13.03.2023

7.2 Операции со связанными сторонами Общества

Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Акционерное общество «Дорко Ко.,Лтд.», учредитель, 100% участие	Поставка товара по контракту DRD2020-1 от 03.02.2020	Поставлено товара на сумму 503 748 тыс. руб., с учетом курсовых разниц; оплачено - 498 730 тыс.руб.,	Кредиторская задолженность на сумму 294 491 тыс. руб.	Безналичные расчеты в долларах США. Срок погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.
Акционерное общество «Дорко Ко.,Лтд.», учредитель, 100% участие	Кредитное соглашение от 30.11.2023	Получен займ 12.12.2023 г на сумму 136 477 тыс.руб., начислены проценты на сумму 339 тыс.руб.		Безналичные расчеты в долларах США. Срок погашения 11.12.2025
Хонг Гон-хи - генеральный директор АО «Дорко Ко.,Лтд.», акционер АО	нет	нет	нет	нет

«Дорко Ко.,Лтд.», доля 9,95%				
Хонг Джу Сик - Бенефициар, акционер АО «Дорко Ко.,Лтд.», доля 51,38%	нет	нет	нет	нет
Волков Н.Н.- генеральный директор ООО "Дорко Рус" (до 17.04.2023 г.)	-Начисленная Заработная плата, с учетом НДФЛ. Кроме того, начисленные страховые взносы. -Расчеты по подотчетным суммам.	2 667 тыс.руб. 744 тыс.руб. 112 тыс.руб.		Безналичные расчеты в рублях РФ. Срок погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.
Ко Чанкук- генеральный директор ООО «Дорко Рус» (с 18.04.2023 г)	-Начисленная Заработная плата, с учетом НДФЛ. Кроме того, начисленные страховые взносы. -Расчеты по подотчетным суммам.	6 889 тыс.руб 18 тыс.руб 266 тыс.руб.		

7.3. Выплаты основному управленческому персоналу

В отчетном периоде производились выплаты в пользу основного управленческого персонала краткосрочного характера.

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период (включая страховые взносы) составила: **10 318 тыс. руб., в том числе:**

Оплата труда – 9 556 тыс. руб.,

Страховые взносы - 762 тыс. руб..

Выплаты долгосрочного характера не производились.

7.4. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

В 2023 году Общество не планирует прекращать свою деятельность или существенно сокращать объемы операций по основным видам деятельности.

7.5. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. Общество не получало государственной помощи.

7.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 г. отсутствуют

7.7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

По состоянию на конец проверяемого периода чистые активы по бухгалтерскому балансу уменьшились на **23 694 тыс. руб.** и составили **57 644 тыс.руб.**

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
			до корректировки	после корректировки
Чистые активы	57 644	81 338	31 526	31 408
Уставный капитал	31 565	31 565	31 565	31 565
Недостаточность чистых активов	26 079	49 772	(39)	(157)

Общество за 2023 год получило убыток. Основными причинами получения убытка в 2023 послужили:

- переход на другой базис поставки: все расходы по доставке импортного товара из Республики Корея до складов в РФ перешли на ООО «Дорко Рус», доставка груза морем осуществляется за доллары США, который существенно увеличивался в течение года;

- в связи с введенными санкциями против РФ и вынужденной жесткой политикой со стороны Центрального банка РФ курс рубля был не стабилен и принимал значения от 67,57 руб за 1 долл. США до 101,36 руб. за 1 долл.США. В 2023 г на убыток оказали большое влияние курсовые разницы, а именно в расходах – **87 043 тыс.руб** свернуто

- увеличение себестоимости поставляемого товара на 28% в среднем, связано с ростом стоимости материалов и ресурсов в странах производителей.

В связи со сложившейся ситуацией на рынке бритья, Общество не имело возможности повысить цены для своих партнеров.

- в 4-м кв 2023 г одновременно поставщики услуг по хранению товаров ООО «ЛЮ Молком» и основной поставщик транспортных услуг до покупателей ООО «Итеко» потребовали пересмотреть коммерческие условия и увеличить цены на 30-40% , но удалось согласовать это повышение до 19%. Тем не менее, это – значительное для компании повышение.

- Общество активно развивало структуру продаж, появился Рег. Менеджер по Сибири и Дальнему Востоку, результаты работы которого будут только в 2024 г

Во 2-м квартале 2023 Общество было вынуждено увеличить инвестиции в мерчендайзинг в связи с введением ТМ Дорко в региональные и Федеральные сети АШАН, Улыбка Радуги, Азбука вкуса, Макси , Элизе , Амбар и другие. а также ужесточившаяся конкуренция с сотрудниками ТМ Жилет в данных торговых точках.

Все предпринятые действия позволили значительно увеличить отгрузки партнерам в декабре 2023 г – январе 2024 г

Для улучшения ситуации с маржой Общество оповестило своих партнеров о повышении цен на 9%, а также сложилась тенденция того, что новые партнеры в регионах заключают с Дорко Рус договоры о поставках с лучшими условиями , чем с текущими федеральными партнерами.

За 2023 г не возникало просрочек платежей, т.е сомнительной задолженности.

Анализ отчетов о продажах товара с полок магазинов показывает положительную динамику, наши клиенты увеличивают продажи ежемесячно. В ходе переговоров достигнута договоренность о начале работы по предоплате с некоторыми партнерами 2023-2024 гг.

Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность, поэтому руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости

Общества в текущих условиях, в том числе по оптимизации затрат и повышению эффективности деятельности.

В частности, организован контроль соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, регулярный анализ возможных издержек, связанных с дебиторской задолженностью, то есть упущенной выгоды от неиспользованных средств, замороженных в дебиторской задолженности, предприняты меры по ускорению возврата дебиторской задолженности, повышения эффективности деятельности за счет внутренних резервов предприятия.

В 2024 году планируется увеличение объемов продаж, что подтверждено заключением новых договоров с покупателями, как с уже имеющимися, так и с вновь привлеченными. (Азбука вкуса, Дикси - стадия переговоров, возврат в сеть ФиксПрайс))

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

7.8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не зафиксировано.

7.9. Вступительные и сопоставимые данные бухгалтерской отчетности

Корректировки отдельных показателей 2023 года не производились. В Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах не вносились изменения

8. Совместная деятельность.

Общество в совместной деятельности не участвует.

9. Операционные сегменты.

Общество операционные и географические сегменты не выделяет.

10. Обеспечения.

Обеспечения выданные и полученные у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

31.01.2024



Ко Чанкук