

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДИО РУС» (далее «Общество») было образовано в 2021 году (ОГРН 1217700539253 от 11.11.2021г).

Юридический и фактический адрес: 117342, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул. Бутлерова, д. 17, этаж 4, ком./офис 65/4071.

Сведения об учредителях:

1. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДИО КОРПОРЕЙШН» (DIO CORPORATION), Республика Корея - номинальный держатель (100%) – 18 000 тыс. руб.

Основным видом деятельности ООО «ДИО РУС» является 46.46.2 – Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе представлена следующим образом:

	2023	2022	2021
Кол-во сотрудников, чел.	3	4	-

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам 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.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированным юридическим лицом – ООО «Когилиант РУС» согласно Договору возмездного оказания услуг № 15/CG-2021 от 29.12.2021.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с данным документом обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто согласно Учетной политики Общества.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

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 N 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- a. объект предназначен к использованию в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для административно-управленческих нужд;
- b. объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- c. первоначальную стоимость объекта можно достоверно оценить;
- d. актив приобретается не для последующей перепродажи в ближайшем будущем;
- e. объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- f. первоначальная стоимость актива превышает 100 тыс. руб. за единицу.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического

обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат, согласно Учетной политике Общества, признается существенной, если она превышает 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производится линейным методом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, утвержденных комиссией по основным средствам на основании информации, предоставленной подразделениями, ответственными за эксплуатацию/распоряжение основными средствами, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр. Срок полезного использования объекта может быть увеличен в результате проведенной реконструкции или модернизации, когда происходит изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	5
Производственный и хоз. инвентарь	2	3

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он

уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Проверка ОС на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Признаки обесценения:

- снижение рыночной стоимости производимых товаров и/или самих объектов ОС;
- существенный износ или порча объекта;
- простой;
- негативные для организации изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях;
- падение рыночной капитализации.

При наличии одного или нескольких признаков обесценения надо уменьшить балансовую стоимость ОС до возмещаемой стоимости, которой является наибольшая из следующих величин:

- ценности использования
- или
- справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения относится на расходы периода (прочие расходы), в следующих периодах он может быть восстановлен в определенном объеме при выполнении определенных условий. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте как изменения оценочных значений.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения указанных выше стандартов в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.6. Аренда (Лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" и отражаются в бухгалтерском балансе строке 1150 "Основные средства" за вычетом субсчета «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статей «Прочие обязательства» по строке 1450 и «Прочие обязательства» по строке 1550 в зависимости от сроков погашения обязательства.»

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды. Ставка дисконтирования выбирается средневзвешенная процентная по долгосрочным кредитам МСП, указываемая ЦБ РФ, относящаяся к периоду принятия Права пользования активом к учету.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа).
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не переоценивает права пользования активами.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Общество ежемесячно анализирует МПЗ на предмет необходимости формирования резерва под обесценение запасов. Запасы (материалы, товары, готовая продукция, полуфабрикаты собственного производства, НЗП), которые морально устарели, полностью или частично

потеряли своё первоначальное качество, либо выявлено превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Резерв под снижение стоимости запасов отражается на счёте 14 и формируется за счёт финансовых результатов. Для выявления признаков обесценения проводится тестирование на предмет обесценения всех запасов, которое включает:

- выявление МПЗ без движения за определенный период;
- анализ оборачиваемости МПЗ, в том числе МПЗ без движения;
- анализ МПЗ на предмет их дальнейшего использования (в том числе анализ срока годности).

Резерв создаётся на разницу между фактической стоимостью запасов и чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признаётся расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Движение резерва под обесценение запасов отражается свернуто по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, книги, журналы, прочие печатные и аудио издания, офисные расходные материалы и пр.), включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Учет отпуска МПЗ на реализацию и иное выбытие ведется по стоимости каждой единицы.

2.8. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка от реализации отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары и готовую продукцию исходя из условий договора. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами организации являются:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иные аналогичные расходы.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- иные аналогичные расходы.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от целей, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они произведены.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных дней отпуска
- резервы на выплату выходных пособий при расторжении трудовых договоров

2.11. Налог на прибыль

Учёт отложенных налоговых активов и обязательств ведётся затратным методом (методом отсрочки). В балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развёрнуто.

Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учёт постоянных разниц ведётся в регистрах-расчётах, на основании которых по окончании отчётного (налогового) периода рассчитывается постоянный налоговый актив или постоянное налоговое обязательство.

2.12. Отчёт о движении денежных средств

Денежные потоки (поступление и перечисление денежных средств) отражаются без учёта НДС, а сам НДС показывается свёрнуто отдельной строкой.

2.13. Изменения в учетной политике Общества

В учётную политику Общества на 2023 год были внесены изменения в связи с переходом с 2023 года на Единый налоговый платеж.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Арендуемое имущество (право пользование активом):

Договор арендодатель	Предмет аренды	Ставка дисконтирования	Срок аренды
№ 11/21 от 17.12.2021 ООО "Н-КАР"	Автомобиль KIA SORENTO C664KB797	10,27%	3 года
№ 13/22 от 27.01.2022 ООО "Н-КАР"	Автомобиль AUDI A6 Y316BM797	10,27%	3 года 2 месяца 10 дней

Краткосрочные обязательства по аренде отражены по строке 1550 "Прочие обязательства" на 31.12.2023 г. в сумме 3 844 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации за 2023 год составила 3 077 тыс. руб. и отражена по стр. 2220 «Управленческие расходы» в Отчете о финансовых результатах.

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс. руб.		
Запасы	2023	2022	2021
Товары на складе	94 235	41 449	-
Итого	94 235	41 449	-

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов в Обществе не имелось МПЗ, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 резерв не создавался в связи с отсутствием необходимости.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 обесценения запасов не произошло.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс. руб.		
Дебиторская задолженность	2023	2022	2021
Покупатели и заказчики	147 326	40 337	-
Авансы выданные	370	370	-
Расчеты по налогам и сборам	3 174	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	164	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	-	-
Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами	224	2650	-
Итого	151 096	43 521	-

Задолженность на 31 декабря 2023 года в сумме 151 096 тыс. руб. является текущей и будет погашена своевременно в 2024 году в установленные сроки.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс. руб.		
	2023	2022	2021
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие расчетные счета в банках	6 515	12 016	-
Итого	6 515	12 016	-

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс. руб.		
	2023	2022	2021
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	229	85	-
Прочие	1	-	-
Итого	230	85	-

Прочие оборотные активы на 31.12.2023 в размере 1 тыс. рублей представлены в виде расходов будущих периодов, включающих в себя стоимость «Лицензии на право пользования Программного продукта "Астрал - Ответность" (Сроком на 12 месяцев)».

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022	2021
Уставный капитал, тыс. руб.	18 000	18 000	-
Итого	18 000	18 000	-

Размер Уставного капитала по состоянию 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов составляет 18 000 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021.

09.02.2022 учредителем АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДИО КОРПОРЕЙШН» (DIO CORPORATION) был внесен Добавочный капитал в размере 670 тыс. руб. путем перечисления на расчетный счет Общества.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс. руб.		
Кредиторская задолженность	2023	2022	2021
Поставщики и подрядчики	199 229	79 859	-
Задолженность по налогам и сборам	48	224	-
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	57	59	-
Задолженность по оплате труда	286	759	-
Задолженность перед прочими кредиторами и дебиторами	-	7 642	-
Итого	199 620	88 543	-

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 годы представлено следующим образом (тыс. руб.):

Оценочное обязательство	2022		Остаток на 31.12.2022	2023		Остаток на 31.12.2023
	Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Резерв по ежегодным отпускам	860	-	860	-	860	-
Итого	860	-	860	-	860	-

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

11.1 Прочие обязательства (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Арендные обязательства	3 844	-	-
Итого:	3 844	-	-

12. ВЫРУЧКА

Выручка за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом в тыс. руб.:

Показатель	2023	2022
Выручка от продажи товаров/услуг	289 384	131 525
Итого	289 384	131 525

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023г. представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Расходы по обычным видам деятельности	(211 101)	(118 703)
- себестоимость продаж (покупная стоимость товара, таможенные сборы и пошлины, расходы по доставке товара)	(211 101)	(118 703)
Коммерческие расходы, в том числе:	-	-

- транспортные расходы	-	-
- расходы на сертификацию	-	-
- расходы на аренду склада	-	-
- расходы на продажу	-	-
- расходы на рекламу	-	-
Управленческие расходы, в том числе:	(27 925)	(27 356)
- расходы на оплату труда и страховые взносы	(11 949)	(13 256)
- расходы на аренду офиса	(3 663)	(3 525)
- командировочные расходы	(1 398)	(484)
- информационные, консультационные и нотариальные расходы	(640)	(2 317)
- аренда парковки	(360)	(344)
- аренда автомобиля	-	(220)
- услуги связи	(50)	(395)
- амортизация	(3 570)	(2 541)
- ДМС	(166)	-
- представительские расходы		(90)
- транспортные расходы		(438)
- прочие затраты	(6 129)	(3746)
ИТОГО	(239 026)	146 059

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Прочие доходы:	2023	2022
Курсовые разницы	45 889	37 949
Доходы при конвертации валюты	151	101
Доходы (прочие)	1 233	18 031
ИТОГО	47 273	56 081

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Прочие расходы:	2023	2022
Комиссия банка	(255)	(146)
Курсовые разницы	(47 940)	(32 442)
Расходы при конвертации валюты	(745)	(583)
Расходы по списанию НДС	(391)	(134)
Штрафы, пени, неустойки по договорам	(25)	-
Сотовая связь	-	3
Прочие расходы	(1 346)	(11 914)
Итого	(50 702)	(45 222)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023г. представлен следующим образом:

Наименование показателя	Строка ОФР	2023	2022
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		-	-

Постоянный налоговый расход (ПНР) за период,		-	-
Постоянный налоговый доход (ПНД) за период.		-	-
Итого: Налог на прибыль (стр.2411 + стр.2412)	2410	(9 289)	195
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	46 929	(3 675)
Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		47 379	-
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(9 476)	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	187	195
<i>Изменение отложенных налоговых активов за период</i>		-	-
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период</i>		-	-

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20% .

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень юридических и физических лиц, контролирующих, находящихся под контролем одного лица или контролируемых Обществом по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДИО КОРПОРЕЙШН» (DIO CORPORATION)	Основное (контролирующее) общество (Собственник)
Чжо Сонг Мин	Ключевой управленческий персонал (Генеральный директор)

Операции со связанными сторонами

17.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Тыс. руб.		
Приобретение товаров	2023	2022
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДИО КОРПОРЕЙШН» (DIO CORPORATION)	(254 745)	(156 580)
Итого	(254 745)	(156 580)

17.2. Денежные потоки со связанными сторонами

Тыс. руб.		
Движение денежных средств по текущей деятельности	2023	2022
На оплату товаров, работ, услуг АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДИО КОРПОРЕЙШН» (DIO CORPORATION)	148 852	67 085
Итого	148 852	67 085

17.3. Кредиторская задолженность

Контрагент	Наименование показателя	2023	2022
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДИО КОРПОРЕЙШН» (DIO CORPORATION)	Приобретение товаров, работ, услуг	(198 962)	(79 701)
ИТОГО		(198 962)	(79 701)

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности пересчитывается в рубли. Пересчёт стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте в рубли, производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО «ДИО РУС» составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.