

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

г. Якутск

20 марта 2024 г.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Общие сведения об организации

Наименование организации:

Акционерное общество «Домостроительный комбинат» (АО «ДСК»)

Юридический адрес организации:

По 13.11.2023 г. – 677007, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, Шоссе Покровское, 6 км.

С 14.11.2023 г. – 203 микрорайон, дом 21, офис 1.

Основные виды деятельности:

Производство изделий из бетона для использования в строительстве.

Строительство жилых и нежилых зданий

Структура акционерного капитала

Наименование организации	Ед. изм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			Привилегированных	обыкновенных	
Уставной капитал, всего	Шт.	8 070 673	17 668	8 053 005	100%
в том числе:					
Дереповский А.С.	Шт.	8 070 673	17 668	8 053 005	100%

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Дереповский Александр Сергеевич

- наблюдательный совет:

Дереповский Александр Сергеевич - генеральный директор

Дереповский Сергей Яковлевич – не является работником АО «ДСК»

Халецкая Светлана Анатольевна - не является работником АО «ДСК»

Зробок Анна Евгеньевна – заместитель генерального директора АО «ДСК»

Кириллин Кирилл Николаевич - не является работником АО «ДСК»

Чеснакова Маргарита Карибовна - не является работником АО «ДСК»

Высшим органом управления Организации является Решение единственного акционера.

Единоличным исполнительным органом Организации в соответствии с Уставом является Генеральный директор. В 2023 году Организацией руководил: Дереповский Александр Сергеевич (Решение единственного акционера АО «ДСК» от 03.04.2023г. сроком на 1 год).

Конечным бенефициарным владельцем является гражданин Российской Федерации: Дереповский Александр Сергеевич (ИНН 143101874016), который является владельцем 100% акций АО «ДСК».

Среднегодовая численность за 2023 – 46 человек по штатному расписанию, с учетом работающих по договорам гражданско-правового характера 72 человека. За 2022 – 96 человек по штатному расписанию, с учетом работающих по договорам гражданско-правового характера – 159 человек.

Обособленных подразделений нет. Дочерних и зависимых обществ нет.

Лицензии общества:

1. 14-Б/00007 от 18.04.2014 Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений

2. ВХ-73 001039 от 12.11.2019 Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

3. 14 № 00242 от 30.06.2016 Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности

4. Л020-00113-14/00018651 от 30.07.2010 Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности

Общество является акционерным обществом, реестродержатель Акционерное общество "Республиканский специализированный регистратор "Якутский Фондовый Центр" адрес 677018, Саха /Якутия/ Республика., г. Якутск, пер. Глухой, д. 2 корп. 1, ИНН 1435001668.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «АудитИнвестСтрой», член Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРНЗ: 11606059945.

2. Сведения об учётной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой, утвержденная 27 декабря 2021 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ). Приказом о внесении изменений в учетную политику от 31.12.2022 г. внесены изменения на 2023 год.

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

Организация применяет все стандарты по бухгалтерскому учету.

Способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Объекты учета НМА отсутствуют.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость оцениваются по первоначальной стоимости, после признания объекты основных средств и инвестиционная недвижимость оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости не производится.

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 % от первоначальной стоимости основного средства.

Объекты основных средств или других внеоборотных активов, если компания прекратила их использование в связи с принятым решением о продаже признаются долгосрочными активами к продаже и учитываются на счете 41 «Товары».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется на балансовом счете 08. На субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» учитываются затраты по объектам строительства. Затраты по сносу жилья относятся на счет 08.03 в момент перехода права собственности на объект имущества (сноса). На субсчете 08.04 «Приобретение объектов основных средств» учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента и других основных средств, не требующих монтажа.

Материально-производственные запасы.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

Отпуск в производство материалов осуществляют материально-ответственные лица по требованиям-накладным, с оформлением акта списания израсходованных материалов с указанием причин и целей использования, утвержденного руководителем.

При отпуске материалов в производство (строительство) или ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Учет расходов по содержанию аппарата управления (затраты общего назначения) ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» ежемесячно.

Строительно-монтажные работы учитываются в разрезе выделяемых объектов строительства непосредственно на основании первичных учётных документов подрядчика.

Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость по прямому назначению. В случае если работы и затраты относятся к нескольким объектам, для определения инвентарной стоимости каждого из объектов, которые после принятия к учету будут учитываться в качестве инвентарных объектов, сумма затрат распределяется в соответствии с дополнительно утверждаемым алгоритмом.

В бухгалтерском балансе информация по незавершенному строительству, в том числе долевого, отражается по строке «Запасы» с представлением дополнительной расшифровки в Пояснениях.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Перед созданием резерва общество проводит процедуры проверки на обесценение запасов. Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения (более 180 дней) и существенной стоимостью (более 1 % от итоговой стоимости данного вида запаса).

Резерв начисляется при снижении стоимости материалов на рынке. В остальных случаях считается, что материальные ценности, оприходованные по первоначальной стоимости, не имеют признаков обесценения.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Резерв под обесценение расходов по незавершенному строительству (в разрезе объектов строительства) не формируется, так как стоимость возводимой недвижимости не подвергается обесценению, в связи с высокой ликвидностью возводимых объектов строительства.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 и тем, что номенклатурные группы «возвратная (оборотная) тара», «спецодежда и предметы специальной оснастки» со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, составляют незначительную сумму (остатки на 01.01.2022 года составляют менее 5% от статьи «Запасы»), руководствуясь требованием рациональности, согласно п.6 и 7.4 ПБУ 1/2008 ретроспективный пересчет не производится и при передаче спецодежды и предметов специальной оснастки в эксплуатацию происходит их списание на затратные счета.

Движение готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Выпуск продукции осуществляется с использованием 40 счета.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально величине плановых (нормативных) затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Готовая продукция, направленная для использования на самом предприятии, учитывается на счете 10 «Материалы».

Учет товаров ведется с использованием счета 41.01 «Товары на складах». Здесь отражается движение квартир, переведенных со счета 08.03 «Долевое строительство» для дальнейшей продажи. Также на счете 41.01 учитываются квартиры, приобретенные предприятием по программе сноса ветхого жилья по стоимости их приобретения.

Выручка от реализации работ отражается в бухгалтерском учете по мере выполнения работ и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Также в налоговом учете доходы от реализации признаются по мере отгрузки.

Доходы от реализации прочего имущества и другие доходы отражаются на счете 91.01. Расходы учитываются на счете 91.02. Аналитический учет расходов и доходов на счете 91 ведется в разрезе статей прочих доходов и расходов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, начисляются в сроки и в размерах, указанных в кредитных договорах или договорах займа, на основании документов, предоставленных кредитной организацией или заимодавцем. В случае несвоевременного предоставления или непредоставления документов по начислению процентов, они начисляются самостоятельно и отражаются в учете на основании бухгалтерской справки. В бухгалтерском учете проценты за пользование кредитом включаются в прочие расходы. На счетах по учету заемных средств ведется раздельный учет непосредственно задолженности по кредиту (займу) и задолженности по процентам, а также санкции по просроченной задолженности. Аналитический учет заемных средств ведется в разрезе каждого кредитного договора, договора займа, а также в разрезе заимодавцев.

Учет прямых производственных затрат ведется на счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с производством продукции и выполнением работ.

Аналитический учет расходов по всем субсчетам ведется в разрезе статей расходов и подразделений. Для этого в бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия» к счету 20 открываются субконто: номенклатурные группы, затраты на производство.

Расходы на содержание вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства». Распределение расходов по счету 23 (котельная) производится пропорционально потребленной теплотенергии (Гкал) по подразделениям. Распределение расходов по счету 23 по остальным подразделениям производится пропорционально выручки по видам номенклатуры.

Косвенные расходы, связанные с управлением, если они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и обслуживанием деятельности предприятия учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»; аналитический учет ведется в разрезе статей расходов и мест возникновения расходов.

Косвенные расходы, связанные с управлением, если они непосредственно не связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»; аналитический учет ведется в разрезе статей расходов и мест возникновения расходов.

В целях бухгалтерского учета общепроизводственные расходы списываются ежемесячно с кредита счета 25 в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основных работников.

В целях бухгалтерского учета общехозяйственные расходы, если они непосредственно не связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), списываются ежемесячно с кредита счета 26 в дебет счета 90.08 (ФСБУ 5/2019 Запасы).

При наличии незавершенного производства на счете учета производственных затрат (Дебет счета 20) должно оставаться сальдо, соответствующее сумме прямых и общепроизводственных расходов, приходящихся на невыпущенную продукцию, находящуюся в процессе производства. Незавершенное производство оценивается по плановой себестоимости согласно утвержденной калькуляции.

Резерв по сомнительным долгам формируется на счете 63. Каждый квартал резерв по сомнительным долгам корректируется пропорционально наличию просроченной дебиторской задолженности.

Финансовые вложения учитываются на балансовом счете 58 «Финансовые вложения» и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение предоставленных займов не формируется.

Доходом от строительства собственными силами является выручка от продажи квартир.

Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства) создаются на счете 96.09 в размере фактических затрат, согласно договорам с поставщиками.

Учет резервов

Формировать резерв на оплату отпусков на последнее число года по каждому сотруднику (в соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Величину оценочного обязательства по отпускным по каждому сотруднику определять расчетным путем по следующей формуле:

Оценочное обязательство по отпускным = Средний Дневной заработок для расчета отпускных x Количество дней. Для резерва $x (1 + \text{тариф взносов в отношении данного работника} / 100\%)$

Резервирование сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата сотрудников, по будущим отпускам которых рассчитывается оценочное обязательство: Дебет 20 (08, 26) Кредит 96 субсчет «Оценочное обязательство по предстоящим отпускам» — произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков. Начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск производиться за счет созданного резерва.

В случае если выплаты отпускных превысили сумму начисленного резерва, сумма превышения относится на затраты расходы текущего отчетного периода) общества в общеустановленном порядке.

Если расходы, для которых формировался резерв, произведены, а сумма резерва израсходована не полностью и потребности в формировании резерва на очередной отчетный период нет, в бухгалтерском учете отражается уменьшение остатков по счетам в отношении указанного резерва (методом «красное сторно»).

Порядок отражения денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки от текущих операций

взносы участников долевого строительства отражаются в Отчете в разделе Денежные потоки от текущих операций.

Платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (НДФЛ, платежи по исполнительным листам),

Страховые взносы отражаются по дополнительной строке Страховые взносы, которая является расшифровкой строки «Платежи - всего» раздела «Денежные потоки от текущих операций (вписываемый показатель)».

Оплаты поставщикам в Отчёте отражаются за минусом возвратов от поставщиков.

Депозиты до востребования— денежные эквиваленты, сальдо по ним отражается по строке «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов Полученные по ним проценты по строке «Прочие платежи по денежным потокам от текущих операций

Краткосрочные депозиты отражаются в составе финансовых вложений, сальдо по ним не отражается по строке «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, отражается по строке Финансовые вложения.

Учет аренды

На основании п. 11 ФСБУ 25/2018 при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года не отражена в Бухгалтерской (финансовой) отчетности с связи с отсутствием объекта учета.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

3. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2023 год организацией получена прибыль размере 190403 тыс. руб.

В виду не загруженности производственных мощностей предприятия сложилась ситуация, когда у Организации нет необходимости выпускать продукцию, чтобы минимизировать риски ухудшения платежеспособности по долговым обязательствам, появления задолженности по заработной плате и налогам, необходимости уменьшения затрат на содержание зданий и сооружений (газоснабжение, электроэнергия, водоснабжение) единственным акционером АО «ДСК» принято решение о прекращении работ по следующим видам деятельности: производство изделий из бетона для использования в

строительстве, Производство товарного бетона, Строительство жилых и нежилых зданий, Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам. В установленном законом порядке производится сокращение работников, производственные мощности реализованы третьим лицам в 2023 году. В 2023 году прекращена производственная деятельность.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. 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. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Организации.

По состоянию на 31.12.2023 года у Организации размер чистых активов имеет положительную величину и составил 590 516 тыс. руб., при этом на 31.12.2022 чистые активы имели также положительную величину в сумме 852 544 тыс. руб.

На дату составления отчетности Организация:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода). При этом у руководства имеются намерения ликвидации организации или существенного сокращения деятельности, но обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

4. Показатели отчетности

4.1. Нематериальные активы. Нет данных для отражения в учете и отчетности.

4.2. Основные средства. Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Движение и наличие основных средств, отраженных по строке 1150 Бухгалтерского баланса, раскрыты в табличных пояснениях номер 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится. Организацией оценка обесценения основных средств на 31.12.2023 год не проводилась. В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, составляет 1 070 тыс. руб. Аренда является операционной.

4.3. Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений составляет на начало отчетного периода 2023 года 27 841 тыс. руб.; на конец – 0 тыс. руб.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период составил 872,4 тыс. руб.;

Капитальные вложения. (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Вложения во внеоборотные активы, всего:	77 632	25 720	0
В том числе: Долевое строительство			0
строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств собственными силами	53 823		0
прочие активы, не введенные в эксплуатацию	23809	25 720	0
Оборудование к установке, всего:		2 121	0
ИТОГО:	77 632	27 841	0

Снижение данного показателя связано с изменениями в Федеральный закон от 30.12.2004 N 214-ФЗ, а именно невозможностью совмещать другие виды деятельности со строительством по договорам соинвестирования. Строительство объектов по договорам соинвестирования перешло к специализированным застройщикам.

В 2023 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

4.4. Аренда. Учет операций аренды для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018»), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Общая сумма дохода по операционной аренде составила 3 551 тыс. руб.

4.5. Финансовые вложения. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (далее ПБУ 19/02). В составе долгосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражена доля в уставном капитале другой организации на 01.01.2023 г. на сумму 4 804 тыс. руб. В составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены предоставленные другим организациям беспроцентные займы на 01.01.2023 г.

Контрагенты	31.12.2022	31.12.2023
ООО СПЗ ДСК 1	253 677	0
ООО СПЗ ДСК 3	173 290	0
Итого	426 967	0

Организацией оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 год не проводилась в связи с отсутствием объекта учета.

4.6. Запасы. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н (далее ФСБУ 5/2019). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Движение и наличие запасов, отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса, раскрыты в табличных пояснениях номер 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

В организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

4.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками).

Движение и наличие дебиторской задолженности, отраженных по строке 1230 Бухгалтерского баланса, раскрыты в табличных пояснениях номер 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

В организации на 31.12.2023 года имеется просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 год сформирован в сумме 827,1 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами Организации являются:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2023*
1	ООО «РИА Строй»	176 584 166,67
2	ООО «СПЗ ДСК 1»	58 442 360,05
3	ООО «ЭНЕРГОСТРОЙИНВЕСТ»	532 233,33
4	ООО «ВИК»	901 854 ,96
5	АО «ЯКУТПНИИС»	245 226,00

*суммы отражены за минусом НДС по авансам и предоплатам выданным

4.8. Денежные средства

В течение 2023 года организация осуществляла как наличные, так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 31.12.2023, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2022, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2021, тыс. руб.
Касса	10,0	36,3	3,8
Р/с в банках	119 720,1	69 717,9	16 505,1
Итого:	119 730,1	69 754,2	16 508,9

В течение 2023 года расчеты в иностранной валюте организация не осуществляла.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов.

4.9. Капитал. Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Организации.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Организации.

№	Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Уставный капитал	80 548	80 548	80 548

Уставный капитал Организации в течении отчетного и предыдущего периода остается без изменений.

Резервный капитал Уставом Организации предусмотрен в сумме 1 932 тыс. руб.

В отчетном и предыдущем периоде добавочный капитал составляет 55 229 тыс. руб.

4.10. Займы и кредиты. Движение и наличие заемных средств Организации, отраженных в строках 1410 и 1510 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2023 год.

Организация получила заём в сумме 100 000 тыс. руб. Погашено в 2023 году 33 223 тыс. руб.

Займодавцем Организации является: все договоры в рублях.

Кредитор займодавец	сумма начисленн ых процентов за 2023	Период погашения	на 31.12.2022		на 31.12.2023	
			основной долг	проценты	основной долг	проценты
ООО «СПЗ ДСК 5	0	30.03.2024	0	0-	66 777	0-
ООО «СПЗ ДСК 3	0	погашен	7244	0-	0	0-
ФК ДСК ООО	0	погашен	71750	0	0	0

4.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей отражена без учета НДС.

Движение и наличие кредиторской задолженности Организации перед контрагентами и бюджетом, отраженных по строке 1520 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 5.3 и 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности, тыс. руб.

Кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 316	799
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 249	338
Расчеты по налогам и сборам	38 654	877
Расчеты с персоналом по оплате труда	637	621
Расчеты с подотчетными лицами	94	64
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	226 955	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	29 488	8 511
ИТОГО	318 393	11 212

Крупными кредиторами Организации являются: тыс. руб.

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2023*
1	ПАО "ЯКУТСКЭНЕРГО"	82,6
2	ООО УК "Якутск"	64,7
3	РОСТЕЛЕКОМ ПАО	40,1
4	КЦ ГАРМОНИЯ ООО	36,9
5	ПРАВОВОЙ ЭКСПЕРТ ООО	21,5

*суммы отражены за минусом НДС по авансам и предоплатам

4.12. Оценочные обязательства

В организации сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	93 633	11 640	(82 846)	(14 998)	7 429
в том числе:		2 140	()	()	2 140
Резерв по предстоящим отпускам			)		
Резерв по гарантийному обслуживанию (долгосрочные оценочные обязательства)	53 443		(50 727)	(726)	1 990
Резерв предстоящих расходов (краткосрочные оценочные обязательства)	40 190	9 500	(32 119)	(14 272)	3 299

Движение и наличие оценочных обязательств Организации, отраженных по строке 1540 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Организация формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков. В соответствии с принципом начисления оценочные обязательства на оплату отпусков создаются по мере того, как работник зарабатывает право на отпуск. Размер оценочного обязательства формируется равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день отчетного периода.

4.13. Выручка. Основным видом хозяйственной деятельности является производство изделий из бетона для использования в строительстве. Так как в организации ликвидированы структурные подразделения и проведено сокращение численности персонала, производство в текущем периоде не велось, то выручка образовалась за счет прочих видов деятельности.

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации для примерно одинаковы.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже: тыс. руб.

	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Квартиры	262 843	233 601
2	Нежилые помещения	48 952	21 389
3	Производство	15 440	570 563
4	Собственные силы СУ Якутск	38 099	110 723
	Итого	365 434	936 276

4.14. Совместная деятельность. Организация не осуществляла деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и совместных действий без образования юридического лица.

4.15. Затраты на производство (издержках обращения). Расшифрованы в табличных пояснениях, таблица 7.

4.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в разрезе статей доходов, тыс. руб.

Статьи доходов	За 2023 год	За 2022 год
Автоуслуги сторонним организациям	343	751
Аренда оборудования	1 181	14 787
Аренда офис, неж.помещ, трансп.ср, стояночных мест.	1 768	
Доходы от реализации долей в уставном капитале общества	4 804	
Дивиденды, полученные		106
Земельный налог по сданным объектам (не прин)		701
Исправительные записи по операциям прошлых лет	987	298
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	1 702	1 372
Материалы, услуги на сторону	20 759	12 166
Оприходование излишков (принимаемые)	250	1 047
Пени за коммунальные услуги (принимаемые)	260	225
Передача возвратной тары		738
Проценты по депозитным счетам (принимаемые)	1 024	37
Прочие, принимаемые доходы (расходы) для целей налогооб	272	471
Реализация земельных участков	219 418	
Реализация ОС	353 114	15 010
Реализация товаров (принимаемые)	85	17 869
Резерв прин. к НУ	14 998	7 072
Страхование квартир	684	
Теплоэнергия для нагрева хол.воды(субсидируемая услуга) (котельная Воинская)	230	
Транзит	1 193	5 231
Транзит (ГСМ)	650	3 799
Услуги подстанции (принимаемые)	97	121
Прочие	93	701
Итого	623 912	82 502

Прочие расходы в разрезе статей затрат, тыс. руб.

Статьи расходов	За 2023 год	За 2022 год
Автоуслуги сторонним организациям	347	733

Амортизация ОС	84	170
Аренда земли (не прин.)	436	
Аренда офис, неж.помещ, трансп.ср, стоян мест.	223	312
Благотворительная помощь (не принимаемая к НУ)	2 675	
Дебиторская задолженность, по кот. истек срок иск. д не прим.	1 782	5 201
Доходы от реализации долей в уставном капитале обществ	4 804	
Земельный налог по сданным объектам (не прин)	796	
Корпоративные мероприятия, праздники (не принимаемые)	332	236
Ликвидация основных средств	8 797	29
Материалы, услуги на сторону	10 470	11 710
Материальная помощь (не принимаемые)	336	5 218
Материальное поощрение (не принимаемые)	65 782	7 279
Налог на имущество	640	2 225
По решению суда, мир. согл. (принимаемые)	1 413	552
Прочие не принимаемые для целей налогообложения	6 578	-57
Прочие, принимаемые доходы (расходы) для целей налогооб	566	-135
Расходы на услуги банков (принимаемые)	4 577	2 282
Реализация земельных участков	86 852	
Реализация ОС	44 209	18 795
Реализация товаров (принимаемые)	40	17 209
Санаторно-курортное лечение, детские лагеря (не принимаемые)	26	346
Списание ОС	1 632	6
Транзит	1 449	5 273
Транзит (ГСМ)	648	3 795
	2647	92 337
Итого	248 141	173 516

4.17. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Организации.

	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190 403	-69 631

Базовая прибыль на акцию за 2023 г. составила 23,59 руб.

4.18. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма, тыс. руб.
А	Прибыль до налогообложения	258 173
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 800

	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	6 320
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	793
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	316
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	80 020
1	Отложенный налог на начало периода	-4 519
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	476
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	4 996
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-72 634
5	Расход по налогу за отчетный период	-67 639
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-51 635
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-16 004
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	190 534
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

Сумма прибыли по налоговой декларации составила 363 172 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль 20%.

Условный расход по налогу на прибыль составил -51 635 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход – - 16 004 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль составил 4 996 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде и признанием отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Временные разницы возникли из-за различия учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

-страхование ответственности перевозчика и ДМС в бухгалтерском учете принимаются единовременно, в налоговом – распределяются на срок действия договора,

-стоимость основных средств в бухгалтерском учете – не менее 40 тыс. руб., в налоговом учете – не менее 100 тыс. руб.

-разница из-за различия учета субсидий. В бухгалтерском учете доходы от получения субсидий созданы в сумме, определенной договором, в налоговом учете – по факту получения денежных средств.

5. Информация об операциях в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте Организация не производила.

6. Обеспечения и обязательства платежей

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

Движение и наличие обеспечения обязательств Организации, отраженных за бухгалтерским балансом, раскрыты в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Расшифровка полученных обязательств и платежей:

Обеспечения обязательства следующих контрагентов	31.12.2023	31.12.2022
Абсолют Банк"АКБ (ПАО) г.Москва	0	11 025
Дереповский Александр Сергеевич	0	90 000
ООО "СПЗ ДСК 1"	0	90 000
ИТОГО		191 025

Расшифровка выданных обязательств и платежей:

Обеспечения обязательства следующих контрагентов	31.12.2023	31.12.2022
МКУ "ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНЫХ ОТНОШЕНИЙ"	0	11 025
ООО "СПЗ ДСК 1"	0	527 000
ИТОГО		538 025

7. Государственная помощь

Организация государственную помощь в 2023 году не получала.

8. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством организации в 2023 году принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

Осуществлено прекращение отдельных видов деятельности путем продажи активов.

По состоянию на 31.12.2023 отражаемая в бухгалтерском балансе стоимость активов, намеченных к продаже, составляет 42 422 тыс. руб. и обязательств к погашению – 66 777 тыс. руб.

Решением руководства в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты.

Общая величина оценочных обязательств – 7 288 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидаемый срок завершения прекращения деятельности - III квартал 2025 г.

9. Чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

10. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

В отношении Организации ведутся судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на деятельность Организации. По указанным обязательствам сформирован резерв в полной сумме обязательств 3279 тыс. руб.

Текущие судебные обязательства по кредиторской задолженности:

п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.
	ООО "РДР Групп"	АО «ДСК»	10.04.24г. назначено судебное заседание	Строительные недостатки в порядке регресса 491 793,71 руб.

2	Министерство промышленности и геологии Республики Саха (Якутия)	АО «ДСК»	19.03.24г. назначено предварительное судебное заседание	Возмещение вреда, причиненного пользованием недрами. 2 556 575 руб.
3	Румянцев Е.Ю. Румянцева З.Л. г. Якутск, 203 мкр., 19 корп., 48 кв.	АО «ДСК»	28.02.24г. нами подана апелляционная жалоба	Взыскании расходов на устранение строительных недостатков 229 806 руб.

Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенных ошибок в предшествующих отчетных периодах, исправленных в отчетном периоде, не имеется.

13. Исправленная отчетность

Исправления в отчетность за текущий и прошедшие отчетные периоды не вносились (кроме корректировок, связанных с изменениями в учетной политике 2022 г.). Настоящая бухгалтерская отчетность отражает хозяйственное положение Организации и наше видение перспектив ведения хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

14. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Организацией на основании приказа Генерального директора № 21-12-01 от 21 декабря 2023 года проведена инвентаризация остатков запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. По запасам излишек и недостач не выявлено. Неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Расчеты с банками, ФНС, кредиторами и дебиторам подтверждены.

15. Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «ДСК»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Дереповский Александр Сергеевич	Россия, Генеральный Директор «ДСК»	100% акционер АО «ДСК»	08.12.2022	Руководство текущей деятельностью и полномочия 100%-го акционера

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «ДСК»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
1	ООО «СПЗ ДСК 3» ИНН 1435343037	г. Якутск, 203 мкрн., корп. 21., оф.1	Учредителем директором является Дереповский А.С.	15.04.2020	АО «ДСК» оказывает услуги по договорам подряда, тех. Заказчика, оказания услуг по перевозке

					грузов и поставляет продукцию.
2	ООО «СПЗ ДСК 5» ИНН 1435347793	г. Якутск, 203 мкрн., корп. 21., оф.1	Учредителем и директором является Дереповский А.С.	15.04.2020	АО «ДСК» оказывает услуги по договорам подряда, тех. Заказчика, оказания услуг по перевозке грузов и поставляет продукцию.
3	ООО «СПЗ ДСК 1» ИНН 1435342996	г. Якутск, 203 мкрн., корп. 21., оф.1	Учредителем и директором является Дереповский А.С.	15.04.2020	АО «ДСК» оказывает услуги по договорам подряда, тех. Заказчика, оказания услуг по перевозке грузов и поставляет продукцию.
4	Общество с ограниченной ответственностью "Финансовая компания ДСК"	677000, респ Саха (Якутия), г.о. город Якутск, г Якутск, мкр 203, 21, офис 1	Директором является Дереповский А.С.	28.07.2020	Договор займа, и аренда помещения у организации

Раскрытие информации по сделкам со связанными сторонами.

Контрагенты «СПЗ ДСК 1 ООО»	На 31.12.2022	Оборот по дебету за 2023	Оборот по кредиту за 2023	На 31.12.2023
Договор беспроцентного займа выданного (дебиторская задолженность)	253 677		186 027	67 649
Расчеты с покупателем (дебиторская задолженность)	227 941	44 963	202 773	70 131
Договор беспроцентного займа полученного (кредиторская задолженность)	24 000	24 000	0	0
Контрагенты «СПЗ ДСК 3 ООО»	На 31.12.2022	Оборот по дебету за 2023	Оборот по кредиту за 2023	На 31.12.2023
Договор беспроцентного займа выданного (дебиторская задолженность)	173 290	5 082	123 189	55 184
Расчеты с покупателем (дебиторская задолженность)	1 468	1 439	2 907	0
Договор беспроцентного займа полученного (кредиторская задолженность)	7 244	0	0	0
Контрагенты «СПЗ ДСК 5 ООО»	На 31.12.2022	Оборот по дебету за 2023	Оборот по кредиту за 2023	На 31.12.2023
Договор беспроцентного займа выданного (дебиторская задолженность)	0	176 953	176 953	0
Расчеты с покупателем (дебиторская задолженность)	39 949	14 743	54 665	26
Договор беспроцентного займа полученного (кредиторская задолженность)	0	33	100 000	66 777

Контрагенты "ФК ДСК ООО"	На 31.12.2022	Оборот по дебету за 2023	Оборот по кредиту за 2023	На 31.12.2023
Договор беспроцентного займа выданного (дебиторская задолженность)	0	176 953	176 953	0
Расчеты с поставщиками	0	6 487	6 486	0
Договор беспроцентного займа полученного (кредиторская задолженность)	71 750	71 750	0	0
Договор беспроцентного займа полученного (кредиторская задолженность)	4 750	119 250	71 750	0

Бенефициарным владельцем Организации в соответствии со ст.7 Федерального закона №115-ФЗ является Дереповский Александр Сергеевич, ИНН 143101874016, гражданин РФ, 100 % акций.

Решением единственного участника Общества было принято решение о выплате дивидендов в отчетном периоде акционеру Общества в размере 452 033 руб. за счет накопленной нераспределенной прибыли. Дивиденды были выплачены в полной сумме.

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты: тыс. руб.

Вознаграждение	2022 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	4 178	42 370
<i>Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.</i>	4 178	42 370
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		1 149
<i>вознаграждения по окончании трудовой деятельности</i>		1 149

16. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Организация осуществляет основную деятельность на территории России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Региональный риск оценивается, как низкий.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Генеральный директор



Дереповский А.С.