Общество с ограниченной ответственностью «ДУБАЙ ГЛОБАЛ ОФИС»
Адрес места нахождения: 129090, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Мещанский, пр-кт Мира, дом 40, помещение 3/1
ИНН/КПП 9702059675/770201001

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО " ДУБАЙ ГЛОБАЛ ОФИС" (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДУБАЙ ГЛОБАЛ ОФИС»
Сокращенное наименование: ООО " ДУБАЙ ГЛОБАЛ ОФИС "
Юридический адрес: 129090, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Мещанский, пр-кт Мира, дом 40, помещение 3/1
Дата государственной регистрации: 15 сентября 2023, ОГРН 1237700614491
ИНН / КПП 9702059675 / 770201001
Численность работающих на 31 декабря 2023 года сотрудников Общества составила 1 человек.

Предметом уставной деятельности Общества является (не ограничиваясь ниже перечисленным):

- Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг;
- Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;
- Деятельность в сфере связей общественностью;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.
Учредителями Общества являются:

- Компания «ДУБАЙ ГЛОБАЛ ВАН ПЕРСОН КОМПАНИ ЛЛС» (Аль-Мураккабат, Дейра, Дубай, ОАЭ). Размер доли в уставном капитале Общества составляет 99%
- Некоммерческая организация «ДУБАЙ ЧАМБЕРС» (Банияс-роуд, Дейра, Дубай, ОАЭ.). Размер доли в уставном капитале Общества составляет 1%

Дочерних обществ организация не имеет.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества, исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Общества и подотчетен Общему собранию участников.

с 15.09.2023 по настоящее время Генеральным директором Общества являлся Прилепин Александр Маевич

В 2023 году бухгалтерский учет велся сторонней организацией (ООО «РМА Сервис»), оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета и отчётности, в соответствии с Договором об оказании услуг DGO/02 от 24.10.2023.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику в целом. Ввиду неопределенности и продолжительности событий руководство Общества не может точно спрогнозировать в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденному приказом Минфина России от 31.10.2000 №94-н.

3.2. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные Обществом. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Иные реквизиты могут заполняться по необходимости. Все первичные учетные документы, в том числе разработанные Обществом самостоятельно, а также согласованные с контрагентами в договорах, должны содержать обязательные реквизиты согласно ст.9 Закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ.

3.3. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные бухгалтерской компьютерной программой 1С: Предприятие версия 8.3. Регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях бухгалтерской компьютерной программой 1С: Предприятие версия 8.3

3.4. Организация системы внутреннего контроля осуществляется Генеральным директором Общества и специализированной организацией, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, которая обеспечивает контроль отражения на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме принятого Графика документооборота Общества.

3.5. Для обеспечения контроля за имуществом организации, достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в сроки установленные руководством Общества, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

3.6. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности Общества и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; не предполагается последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта превышает 100 000 руб.

3.7. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.
В Обществе осуществляется инвентаризация:
- основных средств – один раз в три года;
- материальных ценностей – один раз в год;
- обязательств – ежеквартально.
Инвентаризация проводится комиссией, назначенной руководством Общества.

3.8. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом

3.9. Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. С целью обеспечения сохранности таких объектов организуется надлежащий контроль за их движением в течение всего срока полезного использования. Контроль осуществляет Генеральный директор Общества.

3.10. Переоценка основных средств не производится.

3.11. Объект считается нематериальным активов (далее – НМА) с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива. Программное обеспечение, созданное по заказам или приобретенное Обществом, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования. Срок полезного использования НМА при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя и (или) комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из:
- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

3.12. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

3.13. Учет приобретения и заготовления материально-производственных запасов производится с оценкой по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на счете 10 «Материалы».

3.14. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

3.15. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Филиала подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.
К доходам от обычных видов деятельности относится доход от основных видов деятельности, а также доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в учетной политике Общества.
К прочим доходам относятся все остальные доходы, в том числе связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов и от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
Аналитический учет прочих доходов в регистрах бухгалтерского учета ведется по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

3.16. Прямые расходы, непосредственно связанные с реализацией за вознаграждение консультационных и информационных услуг, рекламных услуг и иных услуг неспосредственно относящихся к деятельности Общества, учитываются на счете 20 «Основное производство».
Косвенные административно-управленческие расходы и расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, а также амортизационные отчисления, расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

3.17. В бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату все РБП следует отразить в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса) или в составе запасов (строка 1210 бухгалтерского баланса): исходя из срока, определенного для конкретного вида расхода (исходя из договора, срока действия лицензии, разрешения, сертификата и пр.): в составе внеоборотных активов – если срок более 12 месяцев; в составе запасов - если срок менее 12 месяцев.

3.18. Общество создает оценочный резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв создается по тем финансовым вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость, при наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

3.19. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и возможностью удержания имущества должника иными способами, предусмотренными законодательством и/или договором).
Резервы по сомнительным долгам создаются только в случае когда, по оценке Организации, реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

3.20. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times \left(1 + СтВз_i / 100\%\right),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на последнее число месяца;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам i-му работнику в процентах на дату определения оценочного обязательства (в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, ст. 1 Федерального закона от 03.12.2012 N 228-ФЗ);

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

3.21. Организация применяет ПБУ №18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

4. Основные показатели деятельности

4.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Валюта баланса за 2023 год составила 308 тысяч рублей.

4.1.1. Размер внеоборотных активов на конец отчетного периода составил 153 тысяч рублей

По строке 1150 «Основные средства», 0 тыс.руб.:

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы», тыс.руб.:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов	2	-
Убытки прошлых лет	151	-

4.1.2. Размер оборотных активов на конец отчетного периода составил 156 тысяч рублей

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 150 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 6 тыс.руб.

4.1.3. Размер собственного капитала на конец отчетного периода составляет -594 тысяч рублей

По строкам 1310-1370, тыс.руб.:

Показатель	Строка №	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(604)	-
Итого		**(594)**	-

4.1.1. Размер долгосрочных обязательств на конец отчетного периода составляет 2 тыс. рублей,
По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства», тыс.руб.:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	2	-

4.1.2. Размер краткосрочных обязательств на конец отчетного периода составляет 901 тыс.руб.:
По строке 1520 «Кредиторская задолженность», тыс.руб.:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	901	-
Итого	**901**	**-**

4.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

По строке 2110 «Выручка» - Выручка от реализации услуг отсутствует.
По строке 2220 «Управленческие расходы», тыс.руб.:

Статья затрат	**За 2023 год**
Бухгалтерские услуги	(750)
Итого	**(750)**

По строкам 2310 - 2350, тыс.руб.:

Показатель	За 2023 год
Строка 2340 «Прочие доходы» в т.ч.	**8**
Курсовые разницы	8
Строка 2350 «Прочие расходы» в т.ч.	**(13)**
Курсовые разницы	(9)
Расходы на услуги банков	(4)

Убыток по данным бухгалтерского учета за 2023 год составил 604 тысячи рублей.

Генеральный директор
ООО “ ДУБАЙ ГЛОБАЛ ОФИС ” Прилепин А.М.