Оглавление

1. Краткая характеристика организации. 3
2. Основные положения учетной политики. 3
3. Нематериальные активы 7
4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности 7
5. Финансовые вложения 8
6. Долгосрочные активы к продаже 8
7. Запасы 8
8. Дебиторская задолженность 10
9. Денежные средства и их эквиваленты. 11
10. Прочие активы 11
11. Капитал и резервы 11
12. Заемные средства 12
13. Кредиторская задолженность 12
14. Оценочные обязательства 12
15. Выручка 13
16. Затраты 13
17. Прочие доходы и расходы 13
18. Целевое использование денежных средств 14
19. Расчет чистых активов 14
20. События, после отчетной даты 15
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности 15
Приложение №1 19

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2023 год являются неотъемлемой ее частью.

Все суммы в отчетности и настоящем пояснении отражены в тысячах рублях. Отрицательные показатели в отчетности в круглых скобках

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ДОК» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 09.07.2004г., ОГРН 1047796499520, ИНН 7724516427. Юридический адрес: 115409, г. Москва, ул. Каширское шоссе, д.68, корп.2, эт. 3, пом. 1. Ком. 26.

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату оплачен в полном размере.

Информация о связанных сторонах и выплатах ключевому персоналу, оказывающая влияние, представлена в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

Основным видом деятельности компании является 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность сотрудников в 2023 году –1 человек, в 2022 году составляла 30 человек, в 2021 году-43 человек.

Среднесписочная численность в 2023 году - 23,1 человек, в 2022 году 40,4 человек, за 2021 год 26,7 человек.

Состав исполнительных органов Общества:
единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Контрольный орган (ревизионная комиссия, ревизор) в Обществе не сформирован.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ДОК» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Основными положениями принятой учетной политики, влияющими на формирование показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год, являются:

- применение линейного метода начисления амортизации по ОС и НМА для целей бухгалтерского и налогового учетов;

для целей бухгалтерского учета срок полезного использования основных средств устанавливается комиссией, исходя из того, сколько времени актив будет приносить экономические выгоды;

- для целей налогового учета норма амортизации устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002;

- расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся (по полисам страхования – исходя из срока действия

страхования актива, по неисключительным программным продуктам – исходя из срока действия лицензии и т.д.);

- в налоговом учете при вводе в эксплуатацию основных средств не используется амортизационная премия;

- все активы компании классифицируются как операционные специализированные активы;

- основные средства и активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Порядка проведения тестирования на обесценение основных средств и активов в форме права пользования. - переоценка основных средств, НМА не проводится;

- запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение;

- активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 20 000 рублей за единицу, и используемые Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением;

- доходы и потери от выбытия основных средств и НМА отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто;

- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется списанием материалов и покупных товаров, используя метод оценки по средней стоимости каждой партии (лота/серии);

- материалы и товары при их выбытии оцениваются по средней себестоимости каждой партии (лота/серии);

- резервы под обесценения запасов создаются в случае, если запасы, морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи снизилась. Сумма резерва под снижение стоимости запасов или восстановления относится на себестоимость текущего периода. Проверка на обесценение запасов производится ежемесячно;

- задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам производится только в бухгалтерском учете. Начисление и восстановление резерва в бухгалтерском учете производилось ежемесячно в течение отчетного года.

- создание резерва на оплату предстоящих отпусков и причитающихся премий за год, с выплатой в следующем году;

- долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы;

- согласно ПБУ 15/2008 сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компанией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных заемных средств, с учетом положений ст. 801 ГК РФ.

- согласно п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные депозиты со сроком менее 6 месяцев являются высоколиквидными финансовыми вложениями, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и отражаются в Бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов;

- активы и обязательства в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

- доходы ООО «ДОК» отражаются по методу начисления и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации услуг, товаров и выполненных работ признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям;

- признание расходов Общества

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует производственные затраты исходя из основного вида деятельности: оказанных услуг, выполненных работ, выделяя отдельно при этом управленческие и коммерческие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы ООО «ДОК» в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности (основная деятельность) и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

- в 2023 году Общество применяла ставку по налогу на прибыль в размере 20%, предусмотренная ст. 284 НК РФ.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

- Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом следующих правил:

1. для договоров аренды, отвечающим критериям признания актива в форме права пользования, заключенных менее чем на 12 месяцев, с правом дальнейшей пролонгации и без определенного срока действия договора аренды, применяется бухгалтерская оценка по сроку действия договоров, равная 60 месяцам;
2. при признании актива в форме права пользования учитывается оставшийся срок аренды.
3. в отношении портфеля договоров (под портфелем договоров понимается срок действия договора аренды) применяется единая ставка дисконтирования для данного портфеля, сложившаяся на дату начала действия договора аренды;
4. все договоры аренды разделены на следующие категории:

1	Аренда Административных помещений

Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам, включая субаренду, если:

- компания может временно контролировать используемый актив за переданное вознаграждение;
- стоимость базового актива более 300 000 рублей;
- срок аренды более 12 месяцев.

Объекты активов в форме права пользования подлежат амортизации линейным способом в течении срока договора аренды, начиная с месяца признания.

Если договоры аренды не отвечают критериям признания активов, то такие расходы отражаются в соответствии с условиями, указанными в договоре (в составе расходов финансового года).

Для расчета приведенной стоимости будущих платежей используется ставка дополнительного заимствования (ставка дисконтирования), рассчитанная путем сложения следующих показателей:

- ставки ОФЗ (облигации федерального займа) по годам портфеля, источник: https://cbr.ru/hd_base/zcyc_params/zcyc/
- СПРЭД - это разница между двумя величинами: ценами, ставками или доходностью, источник данных:

ttps://www.moex.com/ru/bondization/g-curve?utm_source=www.moex.com&utm_term=значения%20кпд.

Расчет ставки производится раз в квартал.

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 линейным методом ежемесячно начиная с месяца, в котором был признан актив в форме права пользования.

Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменений условий договора аренды (модификация). Переоценка суммы обязательства по аренде корректируется одновременно с активом в форме права пользования или/и через прочие доходы и расходы. Изменение будущих денежных потоков в следствие модификации, пересчитывается перспективно по ставке, действующей на момент изменений условий договора.

Согласно ПБУ п. 15 ПБУ 1/2008 Общество отражает результаты изменения учетной политики ретроспективно и пересчитывает данные бухгалтерской отчетности предыдущих периодов исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной.

3. Нематериальные активы

На 31.12.2023 году у ООО «ДОК» нематериальные активы отсутствуют.

В период за 2023г. и 2022г. отсутствует наличие и движения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности

4.1 Наличие и движение основных фондов

Таблица 4.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	5 860	(3 170)	-	(196)	76	(217)	-	-	-	5 664	(3 311)
	5210	за 2022 г.	5 812	(3 017)	48	-	-	(262)	-	-	-	5 860	(3 170)

в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023 г.	196	(48)	-	(196)	76	(28)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 г.	148	(83)	48	-	-	(73)	-	-	-	196	(48)

Принимаемые к учету основные средства ООО «ДОК» по группам имеют следующую структуру и сроки полезного использования:

Таблица 4.1.2., тыс. руб.

Виды ОС	Интервал СПИ, мес.
Здания	360
Земля	бессрочная
Машины и оборудование (кроме офисного)	50 - 288
Офисное оборудование	25 -40
Офисное оборудование (IT)	36 - 240
Офисное оборудование (Мебель)	36 - 240
Офисное оборудование (прочее)	36 - 121
Отделимые улучшения	36 - 241
Сооружения	36 - 240
Транспортные средства	60 - 111

5. Финансовые вложения

5.1 Наличие и движение финансовых вложений – за период 2023 и 2022 годы отсутствовали.

5.2 Активы в форме права пользования

Объекты, отвечающие признакам активов в форме права пользования, в 2023 году.

6. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам для продажи относят:

- основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует, потому что решила продать (за исключением финансовых вложений);
- материальные ценности для продажи, которые остаются от выбывающих внеоборотных активов или которые извлекли при ремонте, модернизации, реконструкции.

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «ДОК» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

7. Запасы

7.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 7.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
							выбыло					
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	2	-	2	43 828	(43 830)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022 г.	1	-	1	68 815	(68 814)	-	-	X	2	-	2
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	-	147	(147)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022 г.	-	-	-	183	(183)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	2	-	2	-	(2)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	1	-	1	1	-	-	-	-	2	-	2
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	43 681	(43 681)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	68 631	(68 631)	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. не создавался.

В результате инвентаризации МПЗ, находящихся на складах Общества на 31.12.2023 и на 31.12.2022 года, в учете не было выявлено материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость и стоимость продажи которых снизилась. Анализ производился на основании оборачиваемости запасов по позиционно, которые постоянно используются в деятельности Компании и анализа рыночных цен на приобретение.

Ежемесячно компания создан/восстанавливает резерв под обесценение запасов с отнесением суммы начисленного/восстановленного резерва на себестоимость.

Другие оценочные значения выявлены не были.

МПЗ в залог в 2023 году не передавались.

Себестоимость запасов определена за минусом предоставленных премий от поставщиков.

8. Дебиторская задолженность

8.1 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 8.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в кратко-срочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	8 406	-	5 719	-	(5 676)	-	-	-	-	-	8 449	-
	5530	за 2022г.	1 212	-	7 434	-	(238)	(2)	-	-	-	-	8 406	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	6 311	-	823	-	(4 522)	-	-	-	-	-	2 613	-
	5531	за 2022г.	-	-	6 311	-	-	-	-	-	-	-	6 311	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 135	-	1 138	-	(1 132)	-	-	-	-	-	1 142	-
	5532	за 2022г.	13	-	1 122	-	-	-	-	-	-	-	1 135	-
Прочая	5513	за 2023г.	959	-	3 758	-	(22)	-	-	-	-	-	4 695	-
	5533	за 2022г.	1 199	-	-	-	(238)	(2)	-	-	-	-	959	-
Итого	55	за 2023г.	8 406	-	5 719	-	(5 676)	-	-	X	-	-	8 449	-

	000													
	5520	за 2022г.	1212	-	7 434	-	(238)	(2)	-	X	-	-	8 406	-

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам.

9. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	117	21 667	17 163
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	117	21 667	17 163

10. Прочие активы

10.1 Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов

Таблица10.1,тыс. руб

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	-	158	-

10.2 Прочие оборотные активы

Таблица 10.2. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	13	70	460
Расходы будущих периодов	13	70	460

11. Капитал и резервы

Таблица 11.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	6 113	16 506	(963)
Итого	6 123	16 516	(953)

12. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «ДОК» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствуют, краткосрочные заемные средства на 31.12.2023 года составляют 6000 тыс. руб.

13. Кредиторская задолженность

Таблица 13.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	8 941	7 539	-	(8 756)	-	-	-	-	7 725
	5580	за 2022г.	15 956	3 748	2	(10 562)	(202)	-	-	-	8 941
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	735	833	-	(593)	-	-	-	-	975
	5581	за 2022г.	737	444	-	(244)	(202)	-	-	-	735
авансы полученные	5562	за 2023г.	739	567	-	(739)	-	-	-	-	567
	5582	за 2022г.	10 372	483	-	(10 115)	-	-	-	-	739
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	5 804	138	-	(5 770)	-	-	-	-	172
	5583	за 2022г.	3 413	2 580	2	(191)	-	-	-	-	5 804
займы	5565	за 2023г.	-	6 000	-	-	-	-	-	-	6 000
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 663	1	-	(1 653)	-	-	-	-	11
	5586	за 2022г.	1 434	241	-	(12)	-	-	-	-	1 663
Итого	5550	за 2023г.	8 941	7 539	-	(8 756)	-	X	-	-	7 725
	5570	за 2022г.	15 956	3 748	2	(10 562)	(202)	X	-	-	8 941

14. Оценочные обязательства

Таблица 14.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода

Оценочные обязательства - всего	5700	8 083	6 353	(12 572)	(1 190)	675
в том числе: Резерв под предстоящие выплаты работникам		8 083	6 353	(12 572)	(1 190)	675

15. Выручка

Таблица 15.1 ,тыс. руб.

Выручка	за 2023 год	за 2022 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	59 574	125 513	-65 939	-52,54%

16. Затраты

16.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 16.1, тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Материальные	130	127	3
Амортизация	216	262	(46)
Затраты на оплату труда	31 899	52 378	(20 479)
Отчисления на социальные нужды	6 587	12 465	(5878)
Прочие	4 849	3 399	1450
Итого	43 681	68 631	(24 950)

16.2 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 16.2,.тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Аренда помещения (26 счет)	74	5	69
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	13 607	18 810	(5203)
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	11 163	15 005	(3842)
Прочие расходы	3 085	3 881	(796)
Страховые взносы (26 счет)	1 459	3 306	(1847)
Хозрасходы (26 счет)	14	56	(42)
Итого	29 402	41 063	(11661)

17. Прочие доходы и расходы

17.1 Структура прочих доходов

Таблица 17.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Резервы по предстоящим отпускам	1 024	7 073	(6049)
Доходы от реализации ОС	213	-	213
Прочие доходы	182	225	(43)

Итого прочие доходы	1 419	7 298	(5879)

17.2 Структура прочих расходов

Таблица 17.2.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Прибыли и убытки прошлых лет	14	16	(2)
Услуги банка	33	37	(4)
Транспортные расходы	468	906	(438)
Расходы от реализации ОС	119	-	119
Прочие расходы	137	188	(51)
Итого прочие расходы	771	1 147	(376)

18. Целевое использование денежных средств

Компания в 2023 году получила финансовое обеспечение от фонда социального страхования, бюджет которого относится к бюджетной системе Российской Федерации (ст. 10 БК РФ).

Доходы отражены в составе прочих внереализационных доходов, расходы в составе себестоимости.

Условия для предоставления государственной помощи согласно ПБУ 13/200 «Учет государственной помощи» выполнены полностью.

19. Расчет чистых активов

Таблица 19.1.тыс. руб

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Основные средства	1150	2 353	2 689	2 795
Отложенные налоговые активы	1180	3 486	1 086	2 404
Прочие внеоборотные активы	1190	-	158	-
Запасы	1210	-	2	1
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	575	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	8 449	8 407	1 212
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	117	21 667	17 163
Прочие оборотные активы	1260	13	70	460
ИТОГО активы	-	14 993	34 079	24 033
Пассивы				
Отложенные налоговые обязательства	1420	471	538	564
Заемные средства краткосрочные	1510	6 000	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 725	8 941	15 956
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	675	8 083	8 467

ИТОГО пассивы	-	8 870	17 562	24 986
Стоимость чистых активов	-	6 123	16 516	(953)

20. События, после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ДОК», отсутствуют.

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В течение 2023 года продолжались тенденции, связанные с эпидемиологической обстановкой, которые оказывали влияние на глобальную экономическую систему. Совокупность таких факторов приводила к изменению темпов инфляции и порождала неопределенности относительно последовательного экономического роста рынков, что может в будущем повлиять на экономические результаты Общества. Руководство оперативно отслеживает различные внешние факторы, которые могут воздействовать на результаты деятельности компании и предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости в актуальных условиях.

Налогообложение.

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе дальнейшего совершенствования. Периодически возможны изменения налогового законодательства, в связи с этим даже официальные заявления законодательных органов иногда могут содержать не безусловно однозначные при прочтении и интерпретации формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы различными налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, в некоторых установленных законом случаях указанный период может быть увеличен.

Основываясь на актуальной доступной трактовке российского налогового законодательства, разъяснений по вопросам применения норм налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем, в будущем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать отдельные положения налогового законодательства.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникает вероятность наступления рисковых событий,

способных повлиять в случае реализации на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления возникающими рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, в соответствии со стандартами по управлению рисками, действующими в Российской Федерации.

Финансовые риски – это вероятность наступления рискового события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостаток поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «ДОК», основными финансовыми рисками являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Руководство Общества считает, что данный риск не оказывает значительного влияния на операционную деятельность и способность погасить текущие обязательства. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по погашению, представленной рассрочки оплаты (в рамках операционной деятельности) за оказанные услуги и проданные товары. Риски возможны в случае отказа оплаты контрагентов по своим обязательствам и отзыва лицензии, обслуживающего банка Компании

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой внутреннего контроля, принятыми Обществом в отношении управления кредитным риском. Надежность контрагентов оценивается на основе подробной формы оценки, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг и поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов, рейтингов банков.

Начиная с февраля 2022 г. некоторыми зарубежными странами были введены санкции против нескольких российских банков, которые ограничили их доступ к международным финансовым и валютным рынкам. В связи с геополитическими факторами в 2023 году периодически наблюдался рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе изменение валютных курсов рубля по отношению к иностранным валютам. Руководство Общества разработало план реагирования и приступило к его внедрению, реализует необходимые действия для продолжения деятельности, сохранения устойчивых деловых связей и поддержания экономических результатов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, в российских рублях. Приобретение материалов и запасов и услуг осуществляются в российских рублях. Стоимость некоторых видов приобретаемых товарно-материальных ценностей и основных средств, опосредованно связана с затратами российских поставщиков, частично номинированных в иностранной валюте, и может быть подвержена изменению валютных курсов.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски усиления конкуренции

Действия конкурентов, связанные с демпингом цен, выводом на рынок новых услуг, развитием уровня сервиса, использованием методов конкурентной и неконкурентной борьбы могут повлиять на результаты деятельности Компании. Руководство Компании проводит постоянный мониторинг действий конкурентов и считает, что предпринимаются все необходимые меры для максимально полного удовлетворения потребности клиентов в качественных услугах и уровне сервиса.

Риск влияния санкций

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и вероятно может продолжить оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них - ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, ответные меры на внешнее санкционное воздействие, принимаемые в Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках - существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 8 «Дебиторская задолженность», разделы 14 « Обязательства» настоящих пояснений).

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, резервам и отложенных налоговых активов, было учтено в том числе влияние санкций.

С учетом непредсказуемости событий, связанных с режимом санкций, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Для расчета резерва под обесценение активов применяется ставка дисконтирования равной WACC в размере 18, 6826%.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или

условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

Генеральный директор_____Полихова Ю. Д.

29 января 2024 г.

Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2023 г.	Объем операций поступления за 2022 г.	Объем операций выбытия за 2023 г.	Объем операций выбытия за 2022 г.	Поступление денежных средств за 2023 г.	Поступление денежных средств за 2022 г.	Выбытие денежных средств за 2023 г.	Выбытие денежных средств за 2022 г.	Сальдо дебет на 31.12.2023	Сальдо дебет на 31.12.2022	Сальдо кредит на 31.12.2023	Сальдо кредит на 31.12.2022
Материнская компания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
контролируется одним и тем же лицом	66 687	139 545	17 692	19 219	74 399	137 998	17 699	20 514	2 613	6 311	776	534
Вознаграждение основному управленческому персоналу	19 877	14 993	19 876	15 178	-	-	16 395	11 158	-	-	1	-

Генеральный директор_____Полихова Ю. Д.

29 января 2024 г.