

**Общество с ограниченной ответственностью
«Региональная Диагностическая Лаборатория»**

Адрес места нахождения: 400081, г. Волгоград, ул. Ангарская, д. 71, этаж цокольный, каб. 16,
ИНН 3443138282, КПП 344301001, ОГРН 1183443000146

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

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Региональная диагностическая лаборатория».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «РДЛ».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 400081, г. Волгоград, ул. Ангарская, д. 71, цокольный этаж, каб.16

Почтовый адрес: 400074, г. Волгоград, ул. Пугачевская, д. 20, помещение 1001;

Телефон: (8442) 25-52-56

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РДЛ» зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда 10 января 2018 года, основной государственный регистрационный № **1183443000146**.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3443138282**

Код причины постановки на учет (КПП): **344301001**

Уставный капитал: 10 000 рублей. Оплачен полностью.

Количество учредителей:

- одно физическое лицо – Малышев Игорь Вячеславович- доля в уставном капитале 100%;

Конечный бенефициар -Малышев Игорь Вячеславович.

По состоянию **на 31.12.2023 года** общество имеет в своем составе следующие территориально обособленные структурные подразделения:

№ п/п	КПП ОП	Наименование обособленного структурного подразделения
1	344445001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Коммунистическая ул., 34
2	344445002	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Кубанская ул, 17
3	345645001	Обособленное подразделение в г. Михайловка Волгоградской области
4	345945001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Metallургов пр-т, 7
5	345945002	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Николая Отрады ул., 17
6	345945003	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Хользунова ул, 40
7	346045001	Клинико-диагностическая лаборатория ул. Елецкая
8	346045003	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Академическая ул, 9
9	346145001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, 64 Армии ул., 125
10	346145002	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, им Героев Сталинграда пр-кт, 18
11	344345001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, 30-летия Победы б-р., 58
12	343545001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волжский, Мира ул., 12а
13	346045004	Обособленное подразделение Волгоградская обл. Пугачевская 20
14	344345002	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград ул. Краснополянская д.44/0
15	346045005	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Казахская, 17

Основной вид экономической деятельности: 86.90-деятельность в области медицины прочая.

Основной деятельностью компании является проведение лабораторных исследований на территории Волгоградской области в рамках действия концессионного соглашения по реконструкции и эксплуатации лабораторного комплекса по проведению лабораторных исследований на территории Волгоградской области, заключенного 29.06.2018г. с комитетом здравоохранения Волгоградской области.

Проведение лабораторных исследований в рамках указанного соглашения предполагается как за счет средств ОМС, поступающих в порядке возмещения понесенных затрат, так и путем оказания платных коммерческих услуг.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества предоставлены двум лицам – Генеральному директору и Главному врачу, действующим независимо друг от друга

По состоянию на 31.12.2023 года:

Главный врач ООО «РДЛ»- Королев Олег Юрьевич.

Генеральный директор ООО «РДЛ» - Малышев Игорь Вячеславович.

Среднесписочная численность работников Общества составила:

За 2021 год – 127 человек

За 2022 год – 126 человек

За 2023 год – 60 человек

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С ERP», редакция 3.0

Бухгалтерская отчетность ООО «РДЛ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2. Учетная политика.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2.1 Основные средства

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет на дату принятия их к учету (дату ввода в эксплуатацию и отражения в качестве основных средств) исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать от него экономические выгоды на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества. При этом основным источником информации является Классификатор основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

В случае если определение срока полезного использования объекта основных средств на основании Постановления Правительства №1 не представляется возможным, Общество утверждает срок полезного использования объекта на основании рекомендаций предприятия-изготовителя либо на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества. При этом во внимание принимается также оценка планируемого периода эксплуатации объекта (будущего поступления экономических выгод от его использования).

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования
Первая группа	1-2 лет
Вторая группа	2-3 лет
Третья группа	3-5 лет
Четвертая группа	5-7 лет
Пятая группа	7-10 лет

Восьмая группа	20-25 лет
Девятая группа	25-30 лет
Десятая группа	Свыше 30 лет

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

2.2 Объекты и обязательства концессионного соглашения

1. Объекты концессионного соглашения.

По концессионному соглашению (концессионер) обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать определенное этим соглашением имущество (объект концессионного соглашения), право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать другой стороне (концеденту), а также осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения. Концедент, в свою очередь, обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный этим соглашением, права владения и пользования объектом концессионного соглашения для осуществления указанной деятельности (п. 1 ст. 3 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», далее — Закон № 115-ФЗ). Объектом концессионного соглашения является недвижимое имущество или недвижимое имущество и движимое имущество, технологически связанные между собой и предназначенные для осуществления деятельности, предусмотренной концессионным соглашением.

Пунктом 16 ст. 3 Закона № 115-ФЗ предусмотрено, что объект концессионного соглашения отражается на балансе концессионера и обособляется от иного имущества. В отношении такого объекта концессионером ведется самостоятельный учет и производится начисление амортизации. При ведении бухгалтерского учета имущества, переданного и (или) созданного в соответствии с концессионным соглашением, нужно руководствоваться информацией ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению»:

- затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения концессионер учитывает на счете учета вложений во внеоборотные активы. После ввода в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, списываются на счет учета нематериальных активов.

Одновременно объект концессионного соглашения принимается концессионером к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа объекта концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений.

Таким образом, в бухгалтерском учете сам объект концессионного соглашения отражается на забалансовом счете, а право пользования этим объектом учитывается в составе нематериальных активов.

В целях главы 25 НК РФ объект концессионного соглашения относится к амортизируемому имуществу. Концессионер амортизирует его в течение срока действия концессионного соглашения в порядке, установленном главой 25 НК РФ (п. 1 ст. 256 НК РФ).

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Амортизация. Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором указанный объект был введен в эксплуатацию (письмо Минфина России от 13.11.2017 № 03-03-06/1/74713).

2.3 Концессионная плата.

Концессионная плата вносится Концессионером в виде передачи Концеденту в собственность имущества, находящегося в собственности Концессионера и не обремененного правами третьих лиц, не

связанного с осуществлением деятельности Концессионера, предусмотренной настоящим Соглашением, описание и технико-экономические показатели которого приведены в таблице ниже. Количество передаваемого имущества - 75 штук (по 5 штук ежегодно в течение 15 лет).

Концессионная плата считается внесенной Концессионером со дня подписания Концедентом акта приема-передачи указанного имущества.

Концессионер обязан передавать Концеденту, а Концедент обязан принимать указанное имущество ежегодно не позднее 15-го числа первого месяца текущего года. Имущество должно быть новым (имущество, которое не было в употреблении, в ремонте, в том числе, которое не было восстановлено, у которого не была осуществлена замена составных частей, не были восстановлены эксплуатационные свойства).

В случае досрочного расторжения настоящего Соглашения Концессионер обязан в течение 30 (тридцати) календарных дней передать Концеденту указанное имущество, подлежащее передаче в году действия настоящего Соглашения, в котором произошло расторжение настоящего Соглашения.

При досрочном расторжении настоящего Соглашения по инициативе Концессионера либо Концедента внесенная Концессионером концессионная плата возврату не подлежит.

Технико-экономические показатели имущества, передаваемого в качестве платы концессионера

Наименование имущества	Количество (штук)	Основные характеристики
1	2	3
Анализатор крови при критических состояниях "Rapidpoint 500" (Рапидпойнт 500). Производитель: Siemens Healthcare Diagnostics	75 штук (по 5 штук ежегодно в течение 15 лет)	Определение газов, СО-оксиметрии, электролитов, глюкозы, лактата, КЩР (кислотно-щелочного равновесия), неонатального билирубина в крови

Стоимость имущества, передаваемого Концеденту в качестве концессионной платы, списывается на прочие расходы у Концессионера.

2.4 Материальные запасы

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая спецодежду, предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов, за исключением спецодежды, по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Стоимость спецодежды после передачи сотрудникам погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, установленных типовыми отраслевыми нормами.

Незавершенное производство отражается Обществом в составе запасов

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по материалам с признаками обесценения (существенное падение рыночной цены). В 2023 г. Обществом резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов не создается, так как МПЗ не имеют признаки обесценивания.

2.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.6 Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам Обществом в 2023 году не создавались.

2.7 Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

Общество относится к медицинским организациям, действующее на основании лицензии и использует право на освобождение по НДС согласно статье 149 НК РФ.

Общество применяет 0 ставку по налогу на прибыль в соответствии со статьей 284 НК РФ с соблюдением условий применения льготы.

2.8 Оценочные и условные обязательства

Организация формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

2.9 Учет аренды

Учет аренды Обществом организован в соответствии с ФСБУ 25/2018. Общество применило упрощенный способ перехода на новый порядок учета в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018. о.

Общество на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухгалтерском учете два объекта: обязательство и актив. Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисленные проценты и уменьшается на уплаченные арендные платежи. В качестве актива-выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды ППА). После принятия его стоимость погашается путем начисления амортизации. Обязательство отражается в балансе по строке 1450 «Прочие обязательства»; Актив отражается в балансе по строке 1150 «Основные средства»

2.10 Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящей пояснительной записки.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

2.11 Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Прочие доходы и расходы, возникающие в результате одного и того же события, отражаются в бухгалтерской отчетности общества развернуто.

2.12 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты с возможностью досрочного востребования основной суммы вклада независимо от срока депозита, а также

иные высоколиквидные финансовые вложения сроком до трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

3. Информация о связанных сторонах

Наименование ЮЛ	Учредители	Доля в уставном капитале, %	Доля в уставном капитале, тыс.руб.
ООО «РДЛ»	<i>Мальшев Игорь Вячеславович</i>	100	10,0
Королев Олег Юрьевич – главный врач, исполняющий полномочия исполнительного органа компании			

4. Расшифровка основных статей баланса

4.1 Объекты концессионного соглашения

На балансе общества в составе НМА отражены расходы на оснащение движимым имуществом, не относящимся и относящимся к технологическому оборудованию, а также на реконструкцию объектов концессионного соглашения:

объекты здравоохранения, подлежащие реконструкции и предназначенные для осуществления деятельности, предусмотренной Соглашением концессии от 29.06.2018 г.:

- здание (кадастровый номер 34:34:020062:2822), расположенное по адресу: 400007, Волгоградская область, Волгоград, пр-кт Metallургов, д.26а;

технико-экономические показатели:

этажность – количество этажей 3, в том числе подземных этажей – 1; общая площадь – 517 кв. метра;

- нежилое помещение на этажах № 1, 2, 3 (кадастровый номер 34:34:030116:3186), расположенное по адресу: 400081, Волгоградская область, Волгоград, ул. Ангарская д.114а;

технико-экономические показатели: общая площадь – 1108,9 кв. метра;

- нежилое помещение этаж № 4 (кадастровый номер

34:37:010207:528), расположенное по адресу: 403343, Волгоградская область, г. Михайловка, ул. Мичурина, д.8а;

технико-экономические показатели: общая площадь – 554,9 кв. метра.

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточная стоимость составляет:

тыс. руб.

НМА / расходы на НИОКР	По состоянию на 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость

Объект концессии "Здание, пр-т Металлургов 26а, г. Волгоград, 400007"	168 934	59 070	109 864
Объект концессии "Нежилое помещение этаж 4, ул. Мичурина 8а,г.Михайловка Волгоградская обл.,403343"	97 728	32 559	65 169
Объект концессии "Здание ул. Ангарская д.114 А г. Волгоград 400081»	358 067	102 808	255 259
Итого	624 730	194 438	430 292

По объекту «Объект концессии "Здание, пр-т Металлургов 26а, г. Волгоград, 400007» обязательством общества было оснащение объекта движимым имуществом, не относящимся и относящимся к технологическому оборудованию, позволяющему внедрять новые технологии автоматизации оказания медицинских услуг по проведению лабораторных исследований. На момент ввода в эксплуатацию стоимость всего движимого имущества составила 169 529 тыс. руб.

По объекту «Объект концессии "Нежилое помещение этаж 4, ул. Мичурина 8а, г. Михайловка Волгоградская обл.,403343» обязательством было также осуществление реконструкции. Её стоимость реконструкции составила 14 200 тыс. руб. Стоимость имущества – 83 529 тыс. руб.

По объекту «Объект концессии "Здание, пр-т Ангарская 114а, г. Волгоград, 400081» обязательством общества было оснащение объекта движимым имуществом, не относящимся и относящимся к технологическому оборудованию, позволяющему внедрять новые технологии автоматизации оказания медицинских услуг по проведению лабораторных исследований, а также реконструкция нежилого помещения. На момент ввода в эксплуатацию стоимость всех затрат по оснащению имуществом и реконструкции объекта составила 364 051 тыс. руб., в том числе стоимость имущества составила 349 536 тыс. руб., расходы по реконструкции – 14 515 тыс. руб.

На 31.12.2023 года в качестве концессионной платы Концеденту переданы Анализаторы крови при критических состояниях "Rapidpoint 500" в количестве 30 штук, по 5 штук на даты: 15.01.2019 года, 15.01.2020 года, 15.01.2021 года, 18.12.2021 года., 08.12.2022года, 12.12.2023 года

4.2 Капиталы и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2021 г. 10 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 г. 10 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 г. 10 тыс. руб.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г. оплачен полностью

Размер добавочного капитал составил 838 398 тыс. руб., в том числе

836 923,10 тыс. руб. – стоимость оборудования,

1 474, 90 тыс.руб. – денежные средства.

4.3 Чистые активы

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2022г. и 31.12.2023г. величина чистых активов Общества меньше величины уставного капитала:

Период	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сумма чистых активов, тыс. руб.	408 309	581 077	23 889

Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

В Обществе разработан стратегический план на развитие компании на период с 2024 по 2025: гг.

Планируется расширение сети коммерческих медицинских кабинетов как в г. Волгограде и Волгоградской области, так в близлежащих областях, а также оказание услуг медицинским центрам г. Волгограда.

Год	Плановые показатели, тыс. руб.		
	Выручка	Расходы	Прибыль
2024	1 182 600	1 152 600	30 000
2025	1 300 860	1 270 360	30 500
Итого	2 483 460	2 422 960	60 500

4.4. Основные показатели деятельности организации за 2023 год.

В 2023г. в ООО «РДЛ» работали три концессионные лаборатория Ангарская, Металлурги и Михайловка в соответствии с концессионным соглашением и одна собственная – Елецкая

тыс.руб.

Показатели	2023 год
Выручка	803 653
<i>в т.ч</i>	
ОМС	715 808
Коммерческая	87 845
Затраты на производство и реализацию:	-931 476
<i>в т.ч</i>	
Материальные затраты	820 839
Расходы на оплату труда	52 126
Отчисления на страховые взносы	10 120
Амортизация	48 391
Управленческие расходы	-54 805
Прочие доходы, включая проценты	19 933
Прочие расходы	-10 073
Прибыль/убыток до налогообложения	- 172 768
Текущий налог на прибыль	
Изменения отложенных налоговых активов	
Чистая прибыль (убыток)	- 172 768

4.5 Труд и заработная плата, а также затраты ключевого управленческого персонала

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 отсутствует (дата выплаты 29.12.2023г), списочная численность в 2023 году составила **-76 человек**.

Начисления заработной платы и страховых взносов за 2023 год составили в тыс. руб:

Наименование показателя	2023 год
Заработная плата	52 126
<i>в т.ч. Управленческий персонал</i>	25 379
Страховые взносы	10 120
<i>в т.ч. Управленческий персонал</i>	4 073

5. Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подтверждено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Общества, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызвали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В настоящий момент, 2019-2021 годы остаются открытыми для налоговой проверки.

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Общества в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Общества предстоящих расходов по этим налогам

6. Финансовые риски

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;
- рыночный риск.

Политика управления рисками Общества проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

7. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства.

Подверженность Общества кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Общества сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует. Расчеты резервов основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

8. Риск потери ликвидности

Риск ликвидности подразумевает способность Общества отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Общества к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

9. Валютный риск

В Обществе отсутствует валютный риск.

Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существенен.

10. Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств, поскольку на отчетные даты Общество не осуществляло заимствования и размещало депозиты с фиксированными ставками процента.

11. Рыночные риски

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.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис, изменение геополитической ситуации привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12. Прочая информация

Информация по сегментам.

В виду того, что Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Пояснения по событиям после отчетной даты.

В феврале 2022 года возросла геополитическая напряженность и возникли существенные риски для экономики РФ.

Евросоюзом, США и Канадой введен пакет санкций, который включает запрет на продажу товаров и технологий компаниями Евросоюза и США для российских компаний.

Произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

Несмотря на данные обстоятельства руководство Общества исходит из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для этого в настоящее время:

- На дату выпуска настоящей отчетности компания не является фигурантом санкционных списков.
- Значительная часть доходов (в виде выручки от выполнения лабораторных исследований) не подвержена санкционному риску.

- В данных условиях компания выполняет свои обязательства в полном объеме и способна их выполнять в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют обязательства в иностранной валюте.

- Компания владеет собственными активами, достаточными для осуществления дальнейшей деятельности – компания на правах использования активов по концессионному соглашению обладает всем необходимым производственным оборудованием с остаточной стоимостью 430 292 тыс. руб..

- Компания обладает достаточным запасом ТМЦ для поддержания текущей финансово-хозяйственной деятельности.

Также осуществляется проработка альтернативных каналов поставки материалов- поиск альтернативных поставщиков в Китае, проработка новых логистических цепочек.

Руководство компании внимательно следит за развитием событий, реакцией правительств стран с целью оперативного решения возникающих проблем и осуществления непрерывной деятельности.

В связи с этим на дату выпуска настоящей отчетности руководство не видит существенных рисков, способных повлиять на непрерывность деятельности компании в обозримом будущем.

Однако с учетом информации, доступной на данный момент, надежно оценить последующее влияние названных событий на деятельность Общества в длительной перспективе не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность компании с достаточной степенью надежности в настоящий момент отсутствует.

Пояснения по государственной помощи.

Общество не получало в 2023 г. бюджетные средства для реализации своих уставных целей и задач, поэтому информация по государственной помощи отсутствует.

Пояснения по прекращаемой деятельности.

Направления, в рамках которых происходит прекращение деятельности, не наблюдаются. Деятельность осуществляется по всем видам направлений в рамках основного вида деятельности.

Пояснения по совместной деятельности.

Общество в течение 2023 гг. не принимало участия в договорах о совместной деятельности.

Генеральный директор ООО «РДЛ»
И.В. Малышев