

ООО «Старт.Эдс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. (тыс. руб.)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Старт.Эдс»
за 29.11.2021 – декабрь 2022 г.

ООО «Старт.Эдс»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. (тыс. руб.)

1 . Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «Старт.Эдс»

1.1 Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Старт.Эдс»

Сокращенное название: ООО «Старт.Эдс»

Дата государственной регистрации: 29.11.2021 г.

Орган осуществивший государственную регистрацию: МИФНС №46 по г.Москве

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1217700574178

Общество зарегистрировано по адресу: 119435, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер Большой Саввинский, д. 12, стр. 16, этаж 3, помещ. XXV

ИНН 9704102870 КПП 770401001

Генеральный директор ООО «Старт.Эдс»:

В период с 29.11.2021г. по настоящее время Боков Алексей Анатольевич

Главный бухгалтер ООО «Старт.Эдс»:

В период с 16.12.2021 по 03.06.2022 Бушуева Ольга Викторовна

В период с 01.07.2022г. по настоящее время Черезова Екатерина Рашитовна

Правовое положение ООО «Старт.Эдс» порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности собственников ООО «Старт.Эдс» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Организация применяет общий режим налогообложения.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом производственно-хозяйственной деятельности ООО «Старт.Эдс» является осуществление деятельности рекламных агентств.

ООО «Старт.Эдс» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов и представительств ООО «Старт.Эдс» не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс нет.

Численность персонала ООО «Старт.Эдс» по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 8 человек.

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 29.11.2021 – декабрь 2022 г.

ООО «Старт.Эдс»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. (тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность ООО «Старт.Эдс» за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. на общем собрании участников не утверждена. Годовое общее собрание участников ООО «Старта.Эдс» запланировано провести в сроки, установленные Уставом.

1.5 Состав органов управления организации

Функции высшего органа управления осуществляет единственный участник Общества.

Состав исполнительного органа ООО «Старт.Эдс»:

Генеральный директор: **Боков Алексей Анатольевич**

с 29.11.2021 г. по настоящее время.

Сумма выплаченных вознаграждений персоналу за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. (с учетом страховых взносов) составила 6 295,47 тыс. руб., в том числе:

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.
	За текущий период
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	6 295,47
Оплата труда	3 780,84
Премии	970,75
Отчисления с оплаты труда	1 060,71
Ежегодный оплачиваемый отпуск	483,17
Прочие выплаты	-
Долгосрочные вознаграждения	-
ИТОГО:	6 295,47

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ», ИНН: 7730238094	100% доля участия в уставном капитале Общества

Прочие связанные стороны:

ООО «Ол Медиа Компани» ИНН 7714855614

ООО «Старт.Ру» ИНН 7728374780

ООО «Старт.Ю» ИНН 9704102862

ООО «Новые Технологии ТВ» ИНН 9702034085

ООО «Старт.Эдс»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. (тыс. руб.)

Информация об операциях со связанными сторонами:

За 29.11.2021 – декабрь 2022 г. ООО «Старт.Эдс» предоставлены займы:

Наименование контрагента	№ и дата договора	Займ и проценты	Сумма операций за 2022
ООО «НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ТВ»	ЗАЙМ-НТ ТВ/ЭДС от 15.11.2022	Займ	500
		Проценты начисленные	5
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ»	ЗАЙМ-ДМХ/СТЭДС от 13.12.202166	Займ	35 140
		Проценты начисленные	1 137
ООО «Старт.Ю»	ЗАЙМ-Ю/ЭДС от 26.12.2022	Займ	300
		Проценты начисленные	92160

За 29.11.2021 – декабрь 2022 г. ООО «Старт.Эдс» выданы займы:

тыс. руб.

Наименование контрагента	№ и дата договора	Займ и проценты	Сумма операций за 2022
ООО «Старт.Ю»	ЗАЙМ-Ю/ЭДС от 26.12.2022	Займ	17 272
		Проценты начисленные	23

ООО «Старт.Эдс» приобрело услуги у связанных сторон:

ООО «Старт.Эдс»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. (тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма операций с учетом НДС, за
	29.11.2021 – декабрь 2022 г.
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ»	616
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»	486
Итого	1 102

1.7 Информация о проводимой в отчетном периоде реорганизации

В отчетном периоде реорганизация организации не проводилась.

1.8 Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Старт.Эдс» не имеет обособленных подразделений

1.9 Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации

В период 29.11.2021 – декабрь 2022 г., при ведении финансово-хозяйственной деятельности ООО «Старт.Эдс» чрезвычайные факты не имели место.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности**2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету**

Бухгалтерская отчетность ООО «Старт.Эдс» за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2022 г.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н, согласно которым Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В Учетную политику Общества на 2022 год в том числе внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются альтернативным способом в соответствии с переходными положениями (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

Также в Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 г. №208н. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2020 г. по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (при наличии). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности ООО «Старт.Эдс» и текстовые пояснения

3.1 Основные средства

3.1.1 Основные положения учетной политики

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейный способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Для большинства Основных средств (компьютерная техника) срок полезного использования – 25 месяцев

Оценка объектов основных средств

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Ремонт основных средств осуществляется по мере производственной необходимости. Затраты на ремонт основных фондов включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Затраты по достройке дооборудованию реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов.

Стоимость основных средств по мере распределения НДС может быть увеличена на сумму НДС.

Порядок отражения основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб. в бухгалтерском учет менее 100 тыс. руб. в налоговом учете

Основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В налоговой отчетности в составе МПЗ отражаются основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб.

3.1.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки дооборудования реконструкции частичной ликвидации или переоценки объектов

В период 29.11.2021- декабрь 2022 г. нет изменения в стоимости основных средств в связи с модернизацией.

Изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	29.11.2021- декабрь 2022 г.
Стоимость основных средств на начало периода	-
Амортизация на начало периода	-
Увеличение стоимости основных средств, всего	278
в том числе за счет:	
приобретения новых объектов	278
строительства новых объектов	
модернизации и реконструкции действующих объектов (достройка, дооборудование)	
безвозмездного получения	
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	
в том числе за счет:	
продажи основных средств	
списания основных средств	
реконструкции (частичной ликвидации) основных средств	
прочего выбытия	
Изменение амортизации, всего	(93)
начисленная амортизация за период в т.ч.:	(93)
амортизация по модернизированным/реконструированным объектам	
амортизация по реализованным объектам	
амортизация по списанным объектам	

Наименование показателя	29.11.2021- декабрь 2022 г.
Стоимость основных средств на конец периода	185
Амортизация на конец периода	(93)

3.1.3 Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации либо документы, на регистрацию которых еще не поданы

Таких объектов недвижимости нет

3.1.4 Арендованное имущество

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество арендует следующие объекты:

Наименование объекта	29.11.2021 – декабрь 2022 г.
Помещение 15,48 кв.м., г. Москва, ул. Можайский вал, дом 8, корпус С, этаж 14	3 508

Стоимость указанных арендованных объектов отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

3.2 Нематериальные активы

3.2.1 Основные положения учетной политики

Способ начисления и порядок отражения амортизации нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности

Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки нематериальных активов не проводится.

3.2.2 Основные сведения о нематериальных активах

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными

ООО «Старт.Эдс»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. (тыс. руб.)

активами с неопределенным сроком полезного использования и не подлежат начислению амортизации.

**Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования
ООО «Старт.Эдс» за 29.11.2021- декабрь 2022 г.**

<i>Наименование нематериального актива</i>	<i>Стоимость принятия на баланс, тыс. руб.</i>	<i>Дата принятия к учету</i>	<i>Срок полезного использования, мес</i>	<i>Способ начисления амортизации</i>	<i>Накопленная амортизация на 31.12.22 тыс. руб.</i>
Видеоролик «Start ADS» хронометражем 00 мин 45 сек	48	09.03.2022	25	линейный	17
Страница лендинга ADS	8	31.12.2021	25	линейный	4
Презентации, логотип для рекламного направления в сфере ATL (Материалы)	513	29.11.2021	25	линейный	267

По статье 1110 Баланса отражена стоимость нематериальных активов в сумме 281 тыс. рублей.

На балансе общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Обесценение нематериальных активов в отчетном периоде не происходило.

3.2.3 Изменение стоимости нематериальных активов в результате проведения переоценки

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводилась.

3.3 Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022:

Наименования показателя	31.12.2022
Краткосрочные займы	17 272

В течении года денежные средства размещались на депозитных счетах. Но т.к. срок размещения был менее 3 месяцев – данные средства отражены как денежные средства.

3.4 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в период 29.11.2021 – декабрь 2022 г.:

Оценочные обязательства и резервы	24
Арендные обязательства	702
Убытки прошлых лет	3 782
Остаток на 31.12.2022 года по балансу	4 508

3.5 Прочие внеоборотные активы

Статья «Прочие внеоборотные активы» (статья 1190 Баланса) включает вложения во внеоборотные активы, учитываемые на счете 97 в сумме 9 тыс. рублей.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	на 31.12.2022
1	Расходы будущих периодов, сроком действия более года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр 1190 всего, в том числе	9
1.1	Лицензии на ПО более 1 года	9

3.6 Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов признается номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок). При отпуске в производство и ином выбытии запасов их оценка производится по средней стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасов, переданных в залог, у Общества нет.

Условия создания резерва под обесценение запасов отсутствовали.

3.7 Дебиторская задолженность

На 31.12.2022 года дебиторская задолженность составила сумму 312 тыс. рублей.

3.7.1 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.22г
--------------------------------	------------------

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-
Резерв по сомнительным долгам	-
Расчеты по налогам и сборам	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-
Расчеты с подотчетными лицами	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23
Расчеты с персоналом по прочим операциям	286
ИТОГО:	312

3.7.2 Дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками (статья 12302 Баланса):

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года отсутствует.

3.7.3 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (статья 12301 Баланса):

Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2022 года отсутствуют.

3.7.4 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2022 года отсутствует.

3.8 Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года

По статье 1260 Баланса «Прочие оборотные активы» в том числе отражены Расходы будущих периодов сроком использования до одного года на сумму 132 тыс. рублей.

Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года:

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	31.12.2022
1	Расходы будущих периодов, сроком действия менее года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр. 12602 всего, в том числе	132
1.1	Лицензии на ПО менее 1 года	132

ООО «Старт.Эдс»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. (тыс. руб.)

3.9 Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Уставный капитал составляет: 10 тыс. рублей.

Единственный участник ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ» владелец 100% долей в уставном капитале общества номинальной стоимостью 10 000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал ООО «Старт.Эдс» полностью оплачен.

3.10 Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию**3.10.1 Основные положения учетной политики**

В бухгалтерском учете ООО «Старт.Эдс» основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

3.10.2 Основные сведения по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов ООО «Старт.Эдс» отражена в таблицах ниже:

Задолженность ООО «Старт.Эдс» по основным видам займов на 31.12.2022 г.,

№ п/п	Наименование показателя	31.12.22
1	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам (строка Баланса 15101+15102)	36 781
2	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (строка 1410 Баланса)	-
3	В т.ч. задолженность по процентам по кредитам и займам	1 141
	ИТОГО	36 781

3.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года.

Наименование контрагента	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	697
Расчеты по налогам и сборам	28
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	-
Права пользования активами	-
Прочие дебиторы и кредиторы	460
ИТОГО:	1 185

Кредиторская задолженность по статье 1520 Баланса на 31.12.2022 года составила 1 185 тыс. рублей.

3.12 Активы и обязательства стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при осуществлении операций в иностранной валюте, отражаются на счете 91 по соответствующим субсчетам.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте нет.

3.13. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Признание доходов.

На основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н доходами организации признается выручка при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 ПБУ 9/99)

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычной деятельности;
- прочие доходы

Признание расходов

Затраты, входящие в себестоимость продукции (работ и услуг), производимых в Обществе, определяются:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34Н;
- Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33Н.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод;
- если в отношении расходов, осуществленных организацией, не исполнено одно из названных требований, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

3.13.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. отсутствует.

3.13.2 Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы отражены по строке 2220 Отчета о финансовых результатах за 29.11.2021 – декабрь 2022 г.

Управленческие расходы:

Статьи затрат	29.11.2021 – декабрь 2022 г.
Амортизация	(586)
Оплата труда	(12 568)
Прочие затраты	(8)

Страховые взносы	(2 979)
Юридические и консультационные услуги	(1 330)
Программное обеспечение	(55)
ДМС	(141)
Представительские расходы	(54)
Прочие общехозяйственные расходы	(34)
ИТОГО:	(17 755)

3.13.3 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Состав прочих доходов (строка 2340 ОФР) (тыс.руб.):

Показатель	29.11.2021 - 2022 г.
Прочие операционные доходы	120
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	120
Положительные курсовые разницы	-
ИТОГО:	120

Состав прочих расходов (строка 2350 ОФР):

Показатель	29.11.2021 – декабрь 2022 г.
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(185)
в том числе услуги банка	(185)
Отрицательные курсовые разницы от покупки (продажи) иностранной валюты	-
Резерв по сомнительным долгам	-
Отрицательные курсовые разницы	-

Прочие, в том числе:	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-
Прочие	-
ИТОГО:	(185)

3.13.5 Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

Резервы создаются по правилам установленным Учетной политикой.

Расходы в виде отчислений на формирование оценочных резервов на 31.12.2022 г. составили 120 тыс. руб., а именно:

- резерв ежегодных отпусков – 120 тыс. руб.;
- резерв по выплате премии – нет.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств приведены в таблице:

Оценочное значение	31.12.22
Резерв по отпускам	120
Резерв по выплате бонусов	-

3.14 Налог на прибыль

3.14.1 Текущий налог на прибыль организации

Общество определило в период 29.11.2021 - 2022 г. следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	(17 563)	20%	(3 513)	

			(3 507)	Условный доход по налогу на прибыль
			(6)	Условный расход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:			(715)	Отложенные налоговые обязательства
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы			(715)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы			-	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:			4 228	Отложенный налоговый актив
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы			4 228	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы			-	- погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы			0	
Налог на прибыль			0	

3.14.2 Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В период 29.11.21 – декабрь 2022 г. показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

В Отчете о финансовых результатах за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль».

Общество получило в текущем отчетном периоде убыток, отраженную по строке 2400 Отчета о финансовых результатах в размере – (15 135) тыс. рублей.

В период 29.11.2021 – декабрь 2022 г. Обществом получен убыток в налоговом учете в сумме 17 653 тыс. руб.

3.14.3 Вступительные и сравнительные показатели

Входящие остатки в бухгалтерский отчетности отсутствуют.

3.15 События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.16 Риски и условные обязательства

Операционные риски

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Руководство Общества считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях. Однако дальнейшее ухудшение экономической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом событий, произошедших после отчетной даты.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила

начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность.

Сложившаяся ситуация не оказала значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества. Указанные выше события не повлияли на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

3.17 Непрерывность деятельности

Чистые активы ООО «Старт.Эдс» составляют отрицательную величину:

- по состоянию на 31.12.2022 – (15 126) тыс. руб.;

Указанные обстоятельства могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

При этом руководством Общества предпринимаются меры для улучшения финансового положения Общества. Активно ведет переговоры и заключает договора, проекты по которым будут реализованы в течение 2023 года.

Исходя из вышеизложенного, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

3.18 Изменение оценочных значений

ООО «Старт.Эдс»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 29.11.2021 – декабрь 2022 г. (тыс. руб.)

Раскрытие информации в отношении изменения оценочных резервов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

3.19 Условные активы и условные обязательства

Факты хозяйственной жизни, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Руководитель
ООО «Старт.Эдс»
23.03.2023 г.


А.А. Боков

