Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Интариа»

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интариа» (далее – Общество) по состоянию на 31 января 2023 г. и за 12 месяцев 2023 года, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая информация

Общество создано 15.06.2021 в соответствии с Договором № 15/06/21 об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Интариа» и Протоколом от 15.06.2021 Учредительного собрания Общества с ограниченной ответственностью «Интариа». Решением №3 Участника от 10.04.2023, Протоколом от 10.04.2023 Учредительного собрания были внесены изменения в Устав общества о создании Совета директоров.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Интариа»
Сокращённое наименование	ООО «Интариа»
Основной вид деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2))	63.12.1. Деятельность сетевых изданий
Система налогообложения	УСН «Доходы минус расходы»
ИНН / КПП	9706016908 / 770701001
ОГРН	1217700292325
Юридический адрес	127055, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул Бутырский Вал, дом 68/70, строение 1, этаж 3, помещ./ком. I/56
Фактический адрес	127055, г. Москва, ул. Бутырский Вал, дом 68/70с1, офис 36
Среднегодовая численность сотрудников за 2023г.	49

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала:

Уставный капитал — 100 000 руб., оплачен полностью.

100% Уставного капитала принадлежит единственному учредителю — Шахназарову Михаилу Сергеевичу.

100% доли Уставного капитала передано в залог ООО «Тайм ТВ» на основании Договора залога доли от 19.08.2021 в обеспечение обязательства (получение займов по договорам б/н от 19.08.2021г. с ООО «Тайм ТВ», № D220559482 от 29.07.2022, Цессия Б/Н от 03.08.2023).

Факт отражен в бухгалтерском учете на забалансовом счете 009.01. «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

1.3. Информация об органах управления

Высший орган Общества - Общее собрание участников Общества.
Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Шахназаров Михаил Сергеевич, Приказ № 1пр/21 от 15.06.2021г.
Контролирующий орган Общества – Совет директоров Общества, Решение №3 Участника от 10.04.2023, Протоколом от 10.04.2023 Учредительного собрания с внесением изменений в Устав Общества от 10.04.2023.

Обязанности главного бухгалтера исполняла Исаева Селена Александровна (трудовой договор № 02/21 от 23.08.2021г.) с 01.01.2023 по 17.05.2023, с 18.05.2023г. по 31.12.2023г. обязанности главного бухгалтера исполняла Умерова Татьяна Александровна (трудовой договор № 11пр/23 от 18.05.2023г.)

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.
Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.
Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».
При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также, не являясь плательщиком налога на прибыль и эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
1.12.2. Организация не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н).
1.12.3. Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не предоставляется на основании п. 2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
1.12.4. Информация по прекращаемой деятельности не раскрывается на основании п. 3.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится;
- оценка при списании МПЗ: осуществляется по принципу ФИФО.

Нематериальные активы:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится;

- обесценение нематериальных активов не производится.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в 2023г

В связи со вступлением с 2023 года в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, данные стандарты применяются досрочно.

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется досрочно с 16.04.2023г.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме по упрощенной форме согласно Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Бухгалтерская отчетность

Данная бухгалтерская отчетность является годовой, составлена 13.02.2023г. для раскрытия информации перед инвестором ООО «Тайм ТВ»:

тыс. руб.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС		
АКТИВ	**Код**	**Бухгалтерский баланс на 31.12.2023**
1	2	3
Актив		
Материальные внеоборотные активы	**1150**	**50 973**
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	**1110**	**9 017**
Запасы	**1210**	**317**
Денежные средства и денежные эквиваленты	***1250***	**25 319**
Финансовые и другие оборотные активы	***1230***	***22 852***
БАЛАНС	***1600***	***108 479***
ПАССИВ	**Код**	**Бухгалтерский баланс на 31.12.2023**
1	2	3
Пассив		
Капитал и резервы	**1310**	**- 590 574**
Долгосрочные заемные средства	**1410**	**0**

Краткосрочные заемные средства	**1510**	**693 156**
Кредиторская задолженность	***1520***	***3 111***
Другие краткосрочные обязательства	***1530***	***2 785***
БАЛАНС	***1700***	***108 479***

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ		
Наименование показателей	**Код**	**ОФР за период 01.01.2023 – 31.12.2023 год**
1	2	3
Выручка	**2110**	***163***
Расходы по обычной деятельности	**2120**	***- 284 271***
Прочие доходы	**2340**	***282***
Прочие расходы	**2350**	***-53 720***
Налог на прибыль (доходы)	**2410**	***-4***
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	***- 337 550***

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

Расшифровка статей бухгалтерского баланса.
Актив

По стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражена информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства и суммы авансов (предоплаты), уплаченных в связи с приобретением объектов основных средств в общей сумме 50 973 тыс. руб., в том числе:

- Остаточная стоимость ОС – 45 897 тыс. руб.,
- суммы авансов (предоплаты), уплаченных в связи с приобретением объектов основных средств – 5 076 тыс. руб.;

По стр. 1110 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражена информация об остаточной стоимости нематериальные активы организации, в общей сумме 9 017 тыс. руб., в том числе:

- Остаточная стоимость НМА – 9 017 тыс. руб.

По стр. 1210 «Запасы» отражён остаток по счету 10.06. «Прочие материалы», остаток по счету 41.01 «Товары на складах», остаток по счету 45.01 «Покупные товары отгруженные» в сумме - 317 тыс. руб., в том числе:

- Вкладыши в трудовые книжки – 2 тыс. руб.,
- Нереализованные товары на складе (футболки с логотипом) – 286 тыс. руб.;
- Нереализованные товары на складе маркетплэйс (футболки с логотипом) – 29 тыс. руб.

По стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражён остаток денежных средств на банковском счете Организации на 31.12.2023г. в сумме – 25 319 тыс. руб., в том числе:

- Московский банк ПАО СБЕРБАНК– 22 454 тыс. руб.;
- Московский банк ПАО СБЕРБАНК ПРЕЗИДЕНТСКИЙ ФОНД КУЛЬТУРНЫХ ИНИЦИАТИВ – 2 785 тыс. руб.;
- АЛЬФА-БАНК АО – 80 тыс. руб.

По стр. 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена дебиторская задолженность по следующим счетам: 60.02, 68.90, 70, 71, 76.01.9, 76.05, 97 в общей сумме 22 852 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по авансам выданные с поставщиками и подрядчиками (счет 60.02) – 3 632 тыс. руб.;
- ЕНС (счет 68.90) – 791 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70) – 14 375 тыс. руб.;
- Расчеты с подотчетными лицами (счет 71) –4 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов (счет 76.01.9) – 1 376 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов (счет 97) – 31 тыс. руб.;
- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (отражен обеспечительный платеж по договорам аренды, счет 76.05) – 2 643 тыс. руб.;

Пассив

По стр. 1310 «Капитал и резервы» отражён УК и непокрытый убыток за 9 месяцев 2023г. в сумме – (590 574) тыс. руб., в том числе:

- уставный капитал - 100 тыс. руб.;
- непокрытый убыток – (690 674) тыс. руб.

По стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражены полученные заемные средства и начисленные проценты за период по условиям договора займа в сумме 693 156 тыс. руб., в том числе:

- полученные заемные средства – 617 000 тыс. руб.;
- начисленные проценты – 76 156 тыс. руб.

По стр. 1520 «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность по следующим счетам: 60.01, 68.01, 68.12, 69.11, 76.09 в общей сумме 3 111 тыс. руб. в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01) – 1 300 тыс. руб.;
- НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента (счета 68.01) – 1 799 тыс. руб.;
- Налог при упрощенной системе налогообложения (счет 68.12) – 2 тыс. руб.;

- Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (счет 69.11) – 10 тыс. руб.

По стр. 1530 «Другие краткосрочные обязательства» отражена информация об остатке неиспользованных средств в сумме 2 785 тыс. руб.

В 2023 году получен грант Президента Российской Федерации по Договору от 14.02.2023г. № ПФКИ-22-С4-006208 на реализацию проектов в области культуры, искусства и креативных (творческих) индустрий в размере 24 349 тыс. руб. Окончание реализации проекта 31.12.2023г.

1.4. Основные показатели деятельности организации за 2023 год

За 2023г. Организация осуществляла хозяйственную деятельность с помощью привлеченных заемных средств (Договоры займа б/н от 19.08.2021г. с ООО «Тайм ТВ», № D220559482 от 29.07.2022, Цессия Б/Н от 03.08.2023)

Выручка составила (стр. 2110 ОФР):

- по основному виду деятельности (Реализация сувенирной продукции (футболки с логотипом) - 163 тыс. руб.;

Расходы по обычным видам деятельности составили (стр. 2120 ОФР) в сумме 284 271 тыс. руб.

- амортизация ОС – 15 963 тыс. руб.;
- ремонт офиса – 606 тыс. руб.;
- ФОТ – 148 787 тыс. тыс. руб.;
- страховые взносы – 38 428 тыс. руб.;
- аренда помещений – 25 392 тыс. руб.;
- расходы на продвижение сайта – 35 168 тыс. руб.;
- хозяйственные расходы – 19 927 тыс. руб.;

Прочие доходы составили (стр. 2340 ОФР) в сумме 282 тыс. руб.

- начисление процентов на остаток по расчетному счету – 282 тыс. руб.

Прочие расходы составили (стр. 2350 ОФР) в сумме 53 720 тыс. руб.

- Начисленные проценты по займам – 52 444 тыс. руб.
- Комиссия банка – 1 276 тыс. руб.

5. Риски ведения деятельности.

Применяемые беспрецедентные санкции в отношении Российской Федерации могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

По нашей оценке, вышеперечисленные факторы не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО «Интариа» Шахназаров М.С.

Главный бухгалтер ООО «Интариа» Умерова Т.А.

Дата подписания отчетности:
«13» февраля 2024 г.