

В ИФНС № 18 по г. Москве

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» за 2023г.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел I. Общие сведения о деятельности компании.

Общество с ограниченной ответственностью «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА», зарегистрированное 08 октября 2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер - 5087746205630, ИНН 7701803048, КПП 771801001, представляет отчет по хозяйственной деятельности за **2023 год**.

Юридический адрес: 107023 г. Москва, Буженинова ул. д. 16, стр.2, офис этаж 4, комната 8
Фактический адрес: 107023 г. Москва, Буженинова ул. д. 16, стр.2, офис этаж 4, комната 8

Основным видом деятельности ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» является оказание рекламных услуг.

Уставный капитал общества на конец 2022 года составляет 4 160 тыс. руб.

Уставный капитал общества на конец 2023 года составляет 8 131 тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год – 5 человека

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год – 5 человека.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

Раздел II. Связанные стороны.

Связанными сторонами общества являются:

С 25.07.2022 года Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» года является Компания с ограниченной ответственностью «ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД», с долей владения 100%, зарегистрированная 16 июня 2016 года за регистрационным номером №356894.

Компании с участием ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА»:

- ООО «Северная звезда» ИНН 9709095714 (1% доля владения ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» с 28.06.2023 до 11.12.2023)

Бенефициарные владельцы Компании с ограниченной ответственностью «ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД» являются:

- Амал Сароут Ламброу, гражданин Кипра, адрес: Никос Теофанос 3А, 2416 Энгоми, Никосия, Кипр
- Марина Киприану Иссаия, гражданка Кипра, адрес: Элефтериу Венизелоу, 35 1107, Никосия, Кипр

Организации, находящиеся под общим контролем Компании с ограниченной ответственностью ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД:

- ООО «Алгоритм Трейдинг» ИНН 7718091039 (100 % доля владения Компании с ограниченной ответственностью ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД)
- ООО «Медиа Константа» ИНН 7715720257 (100 % доля владения Компании с ограниченной ответственностью ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД до 26.07.2023)
- и иные компании, находящиеся под общим контролем Компании с ограниченной ответственностью ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД, операции с которыми не осуществлялись.

22 июня 2023г. Компания с ограниченной ответственностью ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД приняло решение одобрить создание юридического лица ООО «Северная звезда» (ИНН 9709095714, ОГРН 1237700439305) с долей участия Общества ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» в размере 1% номинальной стоимостью 100 (сто) рублей согласно Решению 5/23 от 22.06.2023г. Доля в уставном капитале оплачена полностью 27.07.2023г.

08 августа 2023 года Компания с ограниченной ответственностью ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД приняло решение одобрить совершение сделки по Уставу-внесение вклада ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» в имущество ООО «Северная звезда» (ИНН 9709095714, ОГРН 1237700439305) в размере 80 (Восьмидесяти) млн. руб. согласно Решению 7/23 от 08.08.2023г. Вклад полностью оплачен 14.08.2023г.

24 октября 2023 года Компания с ограниченной ответственностью ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД приняло решение, принимая во внимание, что ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» является владельцем доли в размере 1% в уставном капитале ООО «Северная звезда» (ИНН 9709095714, ОГРН 1237700439305) одобрить выход Общества из ООО «Северная звезда». Действительная стоимость доли выплачена в сумме 875 (Восемьсот семьдесят пять) тыс. рублей 07.11.2023г.

Основной управленческий персонал ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА»
за период 2022-2023 г.г.

Должность на 31.12.2022г.	Должность на 31.12.2023г.
Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Генеральный директор	Генеральный директор
Заместитель генерального директора/Отдел медиапланирования/	Заместитель генерального директора/Отдел медиапланирования/

Генеральным директором Общества с ограниченной ответственностью «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» является Демидов Александр Сергеевич (ИНН 503102773714).

Сделки со связанными сторонами в отчетном периоде:

1. Выплаты основному управленческому персоналу составили (руб.):

Виды вознаграждений:	2022 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	12 068 350,65	12 767 166,93
Оплата труда с учетом НДФЛ	9 237 983,34	9 766 653,88
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	816 502,3	777 536,10
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 013 865,01	2 222 976,95
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Итого	12 068 350,65	12 767 166,93

2. В 2022 году были выплачены дивиденды в адрес Компании с ограниченной ответственностью ДЕГАЛЬМО ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД в размере 38 600 тыс. рублей по Решение № 2/21 от 20.04.2021г. Задолженности по дивидендам на конец 2022г. отсутствует. В 2023 году согласно Решению № 3/23 от 20.04.2023г. Компания с

ограниченной ответственностью ОЛБЕРИ ВЕНЧЕРЗ ЛИМИТЕД приняло решение не распределять чистую прибыль Общества.

3. Общество проводило расчеты со связанными сторонами ООО «Алгоритм Трейдинг». В 2022 году в соответствии с договором внутригруппового займа №01/21/АТ от 14.01.2021г. заключенным между Головной компанией ООО «АЛГОРИТМ ТРЕЙДИНГ», держателем пула, и Компанией ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА», и во исполнение рамочного договора о перечислении денежных средств, ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» получило на конец отчетного периода с расчетного счета Головной компании денежные средства в сумме 1 136 921 тыс. руб. В соответствии с договором эти денежные средства в полном объеме были возвращены на расчетный счет Головной компании в первый рабочий день в январе 2023 г. Сумма займа составила за 2022 год 113 741 284 тыс.руб., сумма начисленных процентов составила 592 тыс.руб. Задолженность по процентам составила на 31.12.2022г. 29 тыс. руб.

Данный договор прекратил свое действие 15.09.2023г., ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» осуществило возврат суммы Займа в полном объеме, погасило задолженность. Сумма займа составила за 2023 год 88 112 463 тыс. руб. В связи с данными условиями Договора внутригруппового займа № 01/21/АТ от 14.01.2021г.. с ООО «АЛГОРИТМ ТРЕЙДИНГ», ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» пользовалось денежными средствами на ежедневной основе, но фактическое пользование денежными средствами не происходило, так как средства не находились в распоряжении ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» в течении полноценного банковского дня. В связи с вышесказанным, проценты по займам, в случае ограничения периода начисления процентов банковскими днями (со следующего дня после получения и по предыдущий дню возврата) применительно к расчетам по пулу, не возникла.

Общество ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» выдала займ ООО «Северная звезда» согласно договору займа №28-07/23 от 28.07.2023г. На Сумму займа начисляются проценты в размере 9 % годовых. Сумма займа предоставляется Заемщику сроком до «30» сентября 2023 г.

Заемщик обязуется осуществить возврат Суммы займа, а так же начисленных процентов в соответствии с пунктом настоящего Договора в полном объеме не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты окончания срока займа, указанного в пункте настоящего Договора. Сумма займа составила 750 000 (Семьсот пятьдесят тысяч) рублей, проценты составили 2 (Две тыс.) рублей. Сумма займа и проценты полностью погашены.

26 июля 2023 г. произошла реорганизация путем присоединения ООО "МЕДИА КОНСТАНТА"» ИНН 7715720257 (Присоединяемого общества) на основании Решения единственного участника №1/23 от 02.03.2023г. к ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» (Основному обществу) на основании Решения единственного участника № 1/23 от 02.03.2023г. в целях достижения наиболее эффективных результатов деятельности, повышения

конкурентоспособности и прибыли. Данное обстоятельство присоединения повлекло за собой проведение процедуры слияния бухгалтерских балансов Обществ.

Согласно договору о присоединении от 02.03.2023 г., Уставный капитал (УК) ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА после присоединения равен сумме УК ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» (до присоединения) и УК ООО «МЕДИА КОНСТАНТА». Запись в ЕГРЮЛ о присоединении № 2237706970774 от 26.07.2023г.

Реорганизация осуществлена путем передачи имущества, всех прав и обязанностей, которые существовали у Присоединяемого общества на момент утверждения передаточного акта.

В результате реорганизации Присоединяемое общество прекратило свое существование. Заключительная бухгалтерская отчетность присоединяемого юридического лица сформирована по состоянию на 25.07.2023г. Справка о закрытии расчетных счетов предоставлена банком 10.08.2023г. 26.07.2023г. получено уведомление о снятии с учета ООО «МЕДИА КОНСТАНТА» в налоговом органе. Расход по реорганизации составил 19 802,51 руб., в состав расходов входит размещение сообщения в ЕФРСФДЮЛ, Публикация в журнале «Вестник государственной регистрации» сообщения о реорганизации юридического лица Получение копий сообщений, опубликованных в журнале «Вестник государственной регистрации», нотариальное заверение Лист Записи ЕГРЮЛ от 26.07.2023. Данные расходы учтены в учете правопреемника ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА».

Критерий подразделения активов и обязательств присоединяемых обществ на долгосрочные и краткосрочные соблюдается на основании требований п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» с учетом принципа перспективного отражения их в соответствующих разделах бухгалтерского баланса- правопреемника в зависимости от срока обращения (погашения) на 31.12.2023г.

Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Общества в связи с присоединением не производился в виду отсутствия существенных различий в бухгалтерском учете, сравнительные данные не поменялись.

Данные заключительной бухгалтерской отчетности ООО «МЕДИА КОНСТАНТА» суммированы с данными Общества по состоянию на 25.07.2023 г.

Структурный состав активов и обязательств, передаваемых в соответствии с передаточным актом от 25.07.2023 г.:

1. Нематериальные активы на сумму 31 141,48 руб.
2. Основные средства на сумму 133 093,77 руб.
3. Отложенные налоговые активы на сумму 199 764,87 руб.
4. НДС по приобретенным услугам 32 918 677,68 руб.
5. Расчеты с персоналом по оплате труда – 95 238,05 руб.
6. Расчеты с дебиторами 50 446 364,01 руб.
7. Расчеты по платежам в бюджет – 5 038 808,14 руб.

8. Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) – 22 248,97 руб.
 9. Отложенные налоговые обязательства-27 063,77 руб.
 10. Расчеты с кредиторами (задолженность учредителям по выплате доходов)-29 000 000руб.
 11. Уставный капитал – 3 971 100 руб.
 12. Нераспределенная прибыль прошлых лет – 56 844 226,74 руб.
 13. Убыток отчетного года – 1 312 226,39 руб.
 14. Резервы предстоящих расходов (Оценочные обязательства по вознаграждениям работников и страховым взносам). – 219 897,94 руб.
 15. Прочие краткосрочные обязательства (Обязательства по аренде) 135 274,91 руб.

Бухгалтерская отчетность по состоянию на 25.07.2023 г. присоединенного лица (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 25.07.2023 г.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	31
Основные средства	133
Отложенные налоговые активы	200
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
НДС по приобретенным услугам	32 919
Дебиторская задолженность	55 580
Прочие оборотные активы	22
Итого активы:	88 885
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	3 971
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	55 532
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	27

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность	29 000
Оценочные обязательства	220
Прочие обязательства	135
Итого пассивы:	88 885

Раздел III. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основа составления отчетности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации Приказом от 29 июля 1998 г. N 34н.

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере:

- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.
- для статей отчета о финансовых результатах – 10 процентов от величины чистой прибыли.

3.2 Доходы.

В соответствии с пунктом 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Организация признает в бухгалтерском учете выручку по мере оказания услуг.

В рамках договоров с подрядчиками, Организация может получать доход (премию) при выполнении условий договора.

Премии от подрядчиков фактически обладают следующими признаками:

- являются обычным источником дохода для Организации;
- являются существенным планируемым источником дохода Организации;
- непосредственно связаны с основной коммерческой деятельностью Организации;
- являются обычной бизнес-практикой и предусмотрены соответствующими договорами;

Учитывая вышеизложенное и руководствуясь пунктом 6 ПБУ 1/2008 (требование приоритета содержания перед формой) и пунктом 6 ПБУ 9/99 доходы в виде премий и иных поступлений от подрядчиков, связанных с выполнением договорных условий, отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности на счете 90 и в составе выручки в Отчете о финансовых результатах.

3.3. Основные средства.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и является периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и прочие издания признаются в качестве расходов периода, в котором они были приобретены, в полном объеме.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Амортизация актива начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда актив принят к учету в составе основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования, с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Виды основных средств	Сроки полезного использования
Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	25 месяцев
Серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	37 месяцев
Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения	37 месяцев
Машины для сортировки и счета монет, банкнот и лотерейных билетов	37 месяцев
Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных)	37 месяцев
Источники питания	37 месяцев
Оборудование для контроля технологических процессов (Приборы для измерения и регулирования температуры)	37 месяцев
Автомобили легковые, кроме п.18	37 месяцев
Приборы бытовые, инвентарь хозяйственно - бытового назначения, ковры	37 месяцев

Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации АТС местных телефонных сетей, линий факсимильной связи	61 месяц
Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеомагнитофоны, радиопремники, музыкальные центры)	61 месяц
Приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации	61 месяц
Часы (кроме специальных)	61 месяц
Мебель для офиса	61 месяц
Приборы и аппаратура электрическая низковольтная (до 1000 В)	85 месяцев
Фото- и киноаппаратура, средства радиосвязи, радиовещания и телевидения	85 месяцев
Проекторы, кинопроекторы (кроме считывающих устройств для микроформ)	85 месяцев
Приборы и аппаратура систем видеонаблюдения и систем доступа	85 месяцев
Автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л)	85 месяцев
Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры)	241 месяц
Недвижимость	361 месяц
Капитальные вложения в арендованное имущество	На срок действия договора аренды

3.4 Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на промышленный образец, торговые марки и компьютерные программы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

Виды НМА	Сроки полезного использования
Сайты, компьютерные программы с неопределенным сроком	Не амортизируются, но ежегодно проверяются СПИ актива на необходимость его уточнения согласно принятой УП
Сайты (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	25 мес.
Дизайн сайта (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	13 мес.
Интернет-портал (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	25 мес.
Охраняемая коммерческая информация, если меньший срок не установлен в правоустанавливающих документах	60 месяцев
Программное обеспечение компьютеров (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	25 месяцев
Иные права на объекты	Не амортизируются, но ежегодно проверяются СПИ актива

интеллектуальной собственности без ограничения срока	на необходимость его уточнения согласно принятой УП
Иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока	В соответствии с правоустанавливающими документами

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Нематериальные активы не переоцениваются, проверка на обесценение не производится.

3.5 Запасы.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены

Оценка запасов при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности

Организации и прочем выбытии по производится по методу ФИФО.

3.6. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте:

А) loans_nonfin_by_activity.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.

Б) loans_deposits_except_for_Sberbank.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций по срочности.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.7 Иные положения.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат на производство велся с разделением на:

- а) прямые, отражаемые по дебету счета 20 «Основное производство»;
- б) косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (п.5 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Курс ЦБ РФ на отчетную дату составил:

31.12.2022г.- Доллар США - 70,3375 руб., 1 Евро – 75,6553 руб.;

31.12.2023г.- Доллар США - 89,6883 руб., 1 Евро – 99,1919 руб.

В составе расходов будущих периодов Общества отражаются расходы на получение неисключительных лицензий на программное обеспечение по лицензионным договорам, сертификаты с фиксированным разовым платежом. Расходы будущих периодов, со сроком погашения меньше года.

Расходы на добровольное медицинское страхование подлежат включению в расходы на дату начала периода страхования. Если оплата страховки привязана к периодам страхования, то суммы оплаты признаются в расходах по таким периодам без предварительного отражения кредиторской задолженности на всю сумму договора. Включены в строку Расходы на оплату труда пояснений 6 Затраты на производство.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность в части оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих организацией выполнения работ, оказания услуг, согласно разъяснениям Минфина России (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

3.8 Планы на изменения в учетной политике.

С 01.01.2024г. вступает в силу новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Согласно положению ФСБУ 14/2022 потребуются пересмотреть срок использования и определить ликвидационную стоимость НМА организации, также потребуются проанализировать и принять решение об отражении в учете неисключительных прав на программные обеспечения. Общество планирует переход на ФСБУ 14/2022 альтернативным методом., в межотчетный период. Влияние изменений оценивается, как незначительное.

Раздел IV. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

Расходы будущих периодов, со сроком погашения меньше года, в 2022 г. не относятся к запасам (ФСБУ 5/2019), поэтому они включены в строку баланса 1260 показатель «Прочие оборотные активы, как и в 2023 году.

Наличие и движение нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблице 1.1

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблице 2.1

В 2023 году основные средства не приобретали.

В обществе создан резерв на оплату отпусков.

На начало 2022 г. резерв составляет 129тыс. руб. С учетом проведенной инвентаризации сумма начисленного резерва за 2022г. составила 2 025 тыс. руб., сумма использованного резерва составила – 1 344 тыс. руб., неиспользованная сумма резерва включена в состав прочих доходов в размере 659 тыс.руб. Остаток резерва на конец 2022 г. составил – 151тыс. руб.

В 2022 году резерв на выплату премий и бонусов на начало года составил 2 865 тыс.руб.

С учетом проведенной инвентаризации сумма использованного резерва составила – 2 211 тыс. руб., неиспользованная сумма резерва на выплату премий и бонусов включена в состав прочих доходов в размере 654 тыс.руб. Остаток резерва на выплату премий и бонусов на конец 2022 г. составил – 0 руб.

На начало 2023 г. резерв составляет 151 тыс. руб. С учетом проведенной инвентаризации сумма начисленного резерва за 2023г. составила 1915 тыс. руб., сумма использованного резерва составила 1290 тыс. руб., неиспользованная сумма резерва включена в состав прочих доходов в размере 407 тыс.руб. Остаток резерва на конец 2023 г. составил – 369 тыс. руб.

Стоимость оценки финансовых вложений при выбытии определяется по стоимости каждой единицы.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствует.

18.09.2023г. ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» заключило новый договор внутригруппового займа с ООО «Сити Аудитор Сервис» № 18/09-23КСЗ от 18.09.2023г., в соответствии с договором внутригруппового займа №18/09-23КСЗ от 18.09.2023г заключенным между Головной компанией ООО «Сити Аудитор Сервис», держателем пула, и Компанией ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА», и во исполнение рамочного договора о перечислении

денежных средств, ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» получило на конец отчетного периода с расчетного счета Головной компании денежные средства в сумме 334 924 тыс. руб. В соответствии с договором эти денежные средства в полном объеме были возвращены на расчетный счет Головной компании в первый рабочий день в январе 2024 г. Сумма займа составила за 2023 год 21 246 668 тыс. руб.

Срок погашения займов согласно условиям договора, не позднее 10 рабочих дней с даты окончания срока действия Рамочного договора о перечислении денежных средств «Нулевой остаток» с реверсивным движением. В связи с данными условиями Договора внутригруппового займа № 0918/09-23КСЗ от 18.09.2023г. с ООО «Сити Аутдор Сервис», ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» пользовалось денежными средствами на ежедневной основе, но фактическое пользование денежными средствами не происходило, так как средства не находились в распоряжении ООО «Компания СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА» в течении полноценного банковского дня. В связи с вышесказанным, проценты по займам, в случае ограничения периода начисления процентов банковскими днями (со следующего дня после получения и по предыдущий дню возврата) применительно к расчетам по пулу, не возникают.

Остальные данные по договорам займа за 2023 и за 2022 год отражены в Разделе II «Связанные стороны».

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество руководствуется тем, что денежные потоки отражаются в ОДДС свернуто в случаях, когда они характеризуют не только деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, при наличии нижеуказанного события Общество отражает свёрнуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- обороты, характеризующиеся большими суммами и короткими сроками, в частности движение средств по договору банковского пула и внутригруппового займа.

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2022 и 2023 гг., соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и 31.12.2023 соответственно.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4126 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. – платежи отражаются в разделе по текущей деятельности, строка 4121 показатель «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

По договору аренды, где применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» – платежи по основной сумме обязательства отражаются в финансовом разделе, строка 4324 показатель «Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде», сумма процентов - платежи в части процентов – в разделе по текущей деятельности, строка 4129 показатель «Прочие платежи».

Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств включает в себя (тыс. руб.):

Наименование:	2023 год	2022год
Премии, полученные от поставщиков/исполнителей	90 921	94 116
Возврат денежных средств из ИФНС №18 с ЕНС	15 200	-
Выплата страхового обеспечения	-	769
Штрафы в рамках договоров по основной деятельности	-	124 365
Движение средств по договору банковского пула	50 309	347 582
Прочие поступления	51	

Проценты по краткосрочному займу	2	
ИТОГО:	156 483	566 832

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включает в себя (тыс. руб.):

Наименование:	2023 год	2022год
Штрафы, пени по налогу на прибыль	-	4 733
Штрафы в рамках договоров по основной деятельности	-	110 960
Проценты по арендным обязательствам	21	38
Премии заказчикам	10 114	31 128
Вознаграждение агентов		48 096
Внесение денежного вклада в имущество	80 000	-
Прочие платежи	-	142
ИТОГО:	90 135	195 097

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- договор аренды мебели (шкаф для хранения документов с ключом) с компанией ООО «Маркетинговые коммуникации» № СЗ-011020/МАРКОМ от 01.10.2020 ввиду того обстоятельства, что стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу.

Обществом применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договору аренды помещения №01 от 01.01.2023г., №57 от 01.12.2023г. с АО «ПБЕЗО», по которому в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;
- в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;
- затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;
- каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде производился в связи с изменением срока аренды, данные приведены ниже.
- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.

- какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

В части договора аренды помещения №01 от 01.01.2023г. с АО «ПЬЕЗО» было принято решение оставить СПИ ППА - 22 месяца, а по договору №57 от 01.12.2023г. продлить СПИ ППА на 33 месяца.

Организация признало предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

На 31.12.2022 стоимость ППА составляет (руб.):

АО «ПЬЕЗО» Офисное помещение по адресу: 107023, Москва г, Буженинова ул, дом 16, строение 2, офис ЭТАЖ 4, комната 8	537 067,34
---	------------

Начисленная амортизация на 31.12.2022 г. составляет (руб.):

АО «ПЬЕЗО» Офисное помещение по адресу: 107023, Москва г, Буженинова ул, дом 16, строение 2, офис ЭТАЖ 4, комната 8	255 746,36
---	------------

Начисленные проценты за 2022 год составляют (руб.):

АО «ПЬЕЗО» Офисное помещение по адресу: 107023, Москва г, Буженинова ул, дом 16, строение 2, офис ЭТАЖ 4, комната 8	35 795,46
---	-----------

На 31.12.2023 стоимость ППА составляет (руб.):

АО «ПЬЕЗО» Офисное помещение по адресу: 107023, Москва г, Буженинова ул, дом 16, строение 2, офис ЭТАЖ 4, комната 8	1 254 643,85
---	--------------

Начисленная амортизация на 31.12.2023 г. составляет (руб.):

АО «ПЬЕЗО» Офисное помещение по адресу: 107023, Москва г, Буженинова ул, дом 16, строение 2, офис ЭТАЖ 4, комната 8	558 812,08
---	------------

Начисленные проценты за 2023 год составляют (руб.):

АО «ПЬЕЗО» Офисное помещение по адресу: 107023, Москва г, Буженинова ул, дом 16, строение 2, офис ЭТАЖ 4, комната 8	20 669,51
---	-----------

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018). При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте. Выбираются ставки, соответствующие сроку более года в разрезе отрасли – прочее. Из данных таблиц выбираются ставки, соответствующие сроку более года в разрезе отрасли – прочее.

В связи с корректировкой СПИ ППА по договору №57 от 01.12.2023г. и продлением его на 33 месяца поменялись показатели значения в процентах. Из данных таблиц выбираются ставки, соответствующие сроку более года в разрезе отрасли – прочее, по состоянию на ноябрь 2023 года.

А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года: 17,30

Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года: 14,10

Расчет среднего показателя $(A+B)/2$

Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам: 15,70

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» обязательство по аренде в бухгалтерском балансе делится на долгосрочное и краткосрочное. На 31.12.2023 обязательство является как краткосрочным, так долгосрочным, так как будет погашено в августе 2026 года. Соответственно отражено в V разделе как «краткосрочные обязательства» со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты в сумме 165 тыс. руб. и в разделе IV, как «долгосрочные обязательства» со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 535 тыс. руб., показатель баланса «Прочие Обязательства».

На 31.12.2022 обязательство было только краткосрочное в сумме 281 тыс. руб.

В компании создан резерв по сомнительной задолженности в 2022 году.

На начало 2022г. резерв составил 117 323 тыс.руб. На конец 2022г. резерв по сомнительным долгам полностью списан, в связи с ликвидацией компании ООО «Домион» и с истечением срока давности более 3-х лет задолженности по компании ООО «АДВ».

Сомнительная задолженность на конец 2023г. отсутствует, поэтому резерв сомнительных долгов не создавался.

Данные 2022г.

Выручка за 2022 год составила – 4 702 988 тыс. руб. (без НДС).

Выручка от реализации услуг – 4 678 115 тыс.руб. (без НДС).

Премии за выполнение условий по договорам – 24 873 тыс.руб.
Себестоимость услуг – 4 682 410 тыс. руб.:
Себестоимость – 4 219 415 тыс.руб.
Премии, выплаченные покупателям - 41 242 тыс.руб.
Вознаграждение агентам -421 753 тыс.руб.
Управленческие расходы – 29 481 тыс. руб.
Убыток от продаж – 8 903 тыс. руб.
Проценты к уплате - 628 тыс. руб.:
Проценты за пользование денежными средствами-592 тыс.руб.
Проценты по аренде-36 тыс.руб.
Прочие доходы – 127 269 тыс. руб.:
Доходы, связанные с реализацией основных средств – 1 тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 3 тыс. руб.
Доходы, в виде восстановления резерва отпусков (премий, бонусов)
-1313 тыс.руб.
Штрафы, пени, неустойки к уплате-124 366 руб.
Доходы, в виде списанной кредиторской задолженности -1586 тыс.руб.
Прочие расходы – 111 192 тыс. руб.:
расходы на услуги банков – 50 тыс. руб.
штрафы, пени, неустойки к уплате – 110 960 тыс. руб.
расходы в виде списанной дебиторской задолженности – 13 тыс.руб.
расходы, принятые не для целей налогообложения прибыли – 26 тыс. руб.
расходы от купли продажи валюты – 143 тыс. руб.

Данные 2023г.

Выручка за 2022 год составила – 2 801 536 тыс. руб. (без НДС).
Выручка от реализации услуг – 2 687 782 тыс. руб. (без НДС).
Премии за выполнение условий по договорам – 113 754 тыс. руб.
Себестоимость услуг – 2 910 546 тыс. руб.:
Себестоимость – 2 385 899 тыс.руб.
Премии, выплаченные покупателям – 156 860 тыс.руб.
Вознаграждение агентам -367 787 тыс.руб.
Управленческие расходы – 24 588 тыс. руб.
Убыток от продаж – 109 010 тыс. руб.
Проценты к получению-2 тыс.руб.
Проценты к уплате - 22 тыс. руб.:
Проценты по аренде-22 тыс.руб.
Прочие доходы – 437 тыс. руб.:
Доходы, в виде восстановления резерва отпусков (премий, бонусов)
-407 тыс.руб.
Прочие операционные доходы-30 тыс.руб.
Прочие расходы – 82 174 тыс. руб.:
расходы на услуги банков – 32 тыс. руб.
Расходы, связанные с участием в российских организациях – 80 000 тыс. руб.
Убытки прошлых лет – 1 376 тыс. руб.
расходы, принятые не для целей налогообложения прибыли – 766 тыс. руб.

В результате деятельности прибыль до налогообложения составила

2023г., тыс. руб.	2022г., тыс. руб.
(214 480)	6 546

Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Расчет постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлен в таблице (тыс. руб.):

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила- (133 704) тыс. руб.(за 2022г.-6 599 тыс.руб.)
Сумма текущего налога на прибыль за 2023г. составила 0 руб., (за 2022г.-1 320 тыс.руб.)
Применяемая ставка по налогу на прибыль :20%

Наименование	2023г.	2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным БУ	-214 480	6 546
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	42 896	-1 309
Постоянный налоговый расход (доход)-обусловлен расходами /доходами, не признаваемыми в налоговом учете	-16 154	-8
Текущий налог на прибыль	0	-1 320
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	26 742	3
Изменение отложенных налоговых обязательств -обусловлено различным порядком БУ и НУ основных средств, процентов по аренде	-111	15 201
Изменение отложенных налоговых активов -обусловлено различным порядком БУ и НУ оценочных обязательств, РСД, Арендных обязательств	26 853	-15 198
Налог на прибыль всего (текущий +отложенный)	26 742	-1 317

Налог на прибыль за отчетный период составил 0 тыс.руб., за 2022 г. – 1 320 тыс.руб.

Наименование показателя	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
	2023	2022
Расход по налогу за отчетный период	0	(1317)
Отложенный налог на прибыль	26 742	3
Текущий налог на прибыль	0	(1320)
Прочее	-	(4733)

Отложенные налоговые активы и обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Виды активов и обязательств	Сальдо на конец периода на 31.12.2022года, руб.	
	Дебет	Кредит
09		
Расходы будущих периодов	61 294,19	
Арендные обязательства	2 845,03	
	58 449,16	
	61 294,19	

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на конец периода на 31.12.2022года, руб.	
	Дебет	Кредит
77		58 589,96
Кредиторская задолженность		2 325,76
Основные средства		56 264,20
Резервы сомнительных долгов		
Итого		58 589,96

Виды активов и обязательств	Сальдо на конец периода на 31.12.2023, руб.	
	Дебет	Кредит
09		
Расходы будущих периодов	4 381,23	
Арендные обязательства	170 033,92	
Убытки прошлых лет	26 912 207,61	
	27 086 622,76	

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на конец периода на 31.12.2023г., руб.	
	Дебет	Кредит
77		169 190,39
Кредиторская задолженность		30 024,04
Основные средства		139 166,35
Итого		169 190,39

Чистая прибыль организации составила

2023г., тыс. руб.	2022г., тыс. руб.
(187 738)	496

Прочие обязательства:

Прочие обязательства	2023г., тыс. руб.	2022г., тыс. руб.
Обязательство по аренде краткосрочное (погашение в течении 12 месяцев после отчетной даты)	165	281
Обязательство по аренде долгосрочное (погашение более 12 месяцев после отчетной даты)	535	-

Раздел V. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Чистые активы Общества по итогам отчетного периода 2023 года снизились по сравнению с уровнем начала года в результате получения отрицательного финансового результата, и на 31.12.2023 г. составили 15 900 тыс. руб. Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2023 год связан с учетом текущих геополитических событий, повлекших за собой наложение международных санкций, уход зарубежных рекламодателей и рекламных платформ, и общую рыночную нестабильность. Компенсировать сложившееся положение Общество планирует в последующие периоды, после 2023 года, путем получения чистой прибыли. Руководством разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы Общества.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Раздел VI. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор



Компания Демидов А.С.

15.03.2024г.

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		изменения за период								На конец периода		
			персональная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Пересмотр ППА	Поступило в результате реорганизации ООО "Медиа Константа"	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		персональная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
								персональная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Персональная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	537	(256)	-	718	541	(541)	434	(737)	-	-	-	1 255	(559)
в том числе:															
Арендованное помещ. по адресу: 107023, г. Москва, ул. Буженинова, д. 16, стр.2, офис ЭТАЖ4, комната 8	5201	за 2023г.	537	(256)	-	718	-	-	-	(303)	-	-	-	1 255	(559)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Компьютерная техника	5203	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендованное помещ. по адресу: 107014, Москва г, 4-Я Сокольническая ул, дом 1А, помещение 2, комната 10	5204	за 2023г.	-	-	-	-	541	(541)	434	(434)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			На конец периода
			На начало года	затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	537	-	(537)
в том числе: Арендованное помещ. по адресу:107023, г.Москва, ул.Буженинова, д.16, стр.2, офис ЭТАЖ, комната 8	5241	за 2023г.	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	537	-	(537)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
средства, числящиеся на балансе	5282	696	281	-
средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	29
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные - всего	5301	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г	-	-	750	(750)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2023г	-	-	750	(750)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклад в долю УК ООО "Северная звезда"	5307	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023г	-	-	750	(750)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	410	(410)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	37	-	37	-	(37)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	410	(410)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	37	-	37	-	(37)	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г	2 146 829	-	5 530 049	2	(6 669 047)	-	-	-	-	-	1 007 833	-
	5530	за 2022г	1 366 892	(117 323)	16 290 995	124 366	(15 518 088)	(13)	(117 323)	-	-	-	2 146 829	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г	2 004 858	-	3 225 339	-	(4 321 402)	-	-	-	-	-	908 795	-
	5531	за 2022г	997 178	(117 323)	5 613 743	-	(4 488 740)	-	(117 323)	-	-	-	2 004 858	-
Авансы выданные	5512	за 2023г	111 535	-	1 011 450	-	(1 104 814)	-	-	-	-	-	18 171	-
	5532	за 2022г	1 463	-	3 886 399	-	(3 776 327)	-	-	-	-	-	111 535	-
Прочая	5513	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5533	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023г	18 526	-	616 941	-	(588 464)	-	-	-	X	X	47 003	-
	5534	за 2022г	19 846	-	70 717	-	(72 037)	-	-	-	X	X	18 526	-
Расчеты по социальному обеспечению	5515	за 2023г	-	-	5 011	-	(5 011)	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2022г	777	-	187	-	(951)	(13)	-	-	X	X	-	-
Расчеты с дебиторами и кредиторами	5516	за 2023г	11 910	-	671 308	2	(649 356)	-	-	-	X	X	33 864	-
	5536	за 2022г	347 628	-	6 719 949	124 366	(7 180 033)	-	-	-	X	X	11 910	-
Итого	5500	за 2023г	2 146 829	-	5 530 049	2	(6 669 047)	-	-	X	-	-	1 007 833	-
	5520	за 2022г	1 366 892	(117 323)	16 290 995	124 366	(15 518 088)	(13)	(117 323)	X	-	-	2 146 829	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	299 380	299 380	549 033	549 033	503 026	385 704
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	299 380	299 380	549 033	549 033	503 026	385 704
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 002 615	113 553 946	-	(114 537 905)	-	-	-	-	1 018 656
	5580	за 2022г.	1 103 012	121 641 548	116 285	(120 856 644)	(1 586)	-	-	-	2 002 615
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	407 903	2 878 543	-	(3 115 039)	-	-	-	-	171 407
	5581	за 2022г.	1 049 787	5 081 469	-	(5 721 767)	(1 586)	-	-	-	407 903
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 468	-	-	(3 468)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	5 349	1 100 773	-	(1 102 654)	-	-	-	-	3 468
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 357	587 811	-	(590 168)	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	9 043	1 158 941	4 733	(1 170 360)	-	-	-	-	2 357
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	1 136 950	109 359 131	-	(110 161 157)	-	-	-	-	334 924
	5585	за 2022г.	-	113 741 284	592	(112 604 926)	-	-	-	-	1 136 950
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с дебиторами и кредиторами	5567	за 2023г.	450 954	678 216	-	(646 021)	-	-	X	X	483 149
	5587	за 2022г.	7	537 960	110 960	(197 973)	-	-	X	X	450 954
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5568	за 2023г.	-	29 000	-	-	-	-	X	X	29 000
	5588	за 2022г.	38 600	-	-	(38 600)	-	-	X	X	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5569	за 2023г.	983	4 028	-	(4 835)	-	-	X	X	176
	5589	за 2022г.	110	4 415	-	(3 542)	-	-	X	X	983
Расчеты с подотчетными лицами		за 2023г.	-	12	-	(12)	-	-	X	X	-
		за 2022г.	-	19	-	(19)	-	-	X	X	-
Расчеты с персоналом по оплате труда		за 2023г.	-	17 202	-	(17 202)	-	-	X	X	-
		за 2022г.	116	16 677	-	(16 793)	-	-	X	X	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям		за 2023г.	-	3	-	(3)	-	-	X	X	-
		за 2022г.	-	10	-	(10)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	2 002 615	113 553 946	-	(114 537 905)	-	X	-	-	1 018 656
	5570	за 2022г.	1 103 012	121 641 548	116 285	(120 856 644)	(1 586)	X	-	-	2 002 615

с.12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	25 571	100 779	6 936
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	25 571	-	1 586
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	3 280	5 350
прочая задолженность	5593	-	97 499	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 374 059	4 208 105
Расходы на оплату труда	5620	17 600	15 399
Отчисления на социальные нужды	5630	4 152	3 483
Амортизация	5640	335	261
Прочие затраты	5650	538 988	484 643
Итого по элементам	5660	2 935 134	4 711 891
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 935 134	4 711 891

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	151	1 915	(1 290)	(407)	369
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	151	1 915	(1 290)	(407)	369

Генеральный директор



Демидов А.С.

15.03.2024г