

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДЖИ УАЙ ЭДЖЕНСИ» за 2023 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДЖИ УАЙ ЭДЖЕНСИ» (далее – «Компания») было образовано 3 апреля 2014 года (Свидетельство ФНС 77 N 015532095).

Юридический и фактический адрес: 129110, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МЕЩАНСКИЙ, ПР-КТ ОЛИМПИЙСКИЙ, Д. 16, СТР. 5, ЭТАЖ/ПОМЕЩ./КОМ./КАБИНЕТ 2/1/10/5.

Участниками Компании являются физические лица - граждане РФ: Плинк Мария Анатольевна, Ковалевская Екатерина Андреевна, Ковылов Алексей Иванович и Григорьев Илья Николаевич.

Основным видом деятельности ООО «ДЖИ УАЙ ЭДЖЕНСИ» является оказание услуг в области рекламы. Основным источником доходов Компании – выручка от реализации креативных концепций рекламных компаний, а также оказание информационных, консультационных услуг, услуг по разработке сценариев рекламных роликов, слоганов, дизайнов рекламной продукции по заказам клиентов Компании.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации (далее – «РФ»).

В настоящий момент ООО «ДЖИ УАЙ ЭДЖЕНСИ» находится в стадии ликвидации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета ведётся по журнально-ордерной форме в электронном виде, используются программы автоматизации бухгалтерского учета «1С 8.3», «1С ЗУП 8 КОРП».

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на дату совершения операций, с учетом переоценки остатков активов и обязательств по курсу ЦБ РФ, действовавшему 31 декабря 2023 года.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, и ожидаемого срока использования объекта, физического износа и др.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, (мес.)
Офисное оборудование (техника)	25-61

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

К учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости, которая зависит от способа поступления актива в организацию. В 2022 и в 2023 году основные средства не приобретались. Последующий учет основных средств осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств.

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.6. Классификация денежных потоков

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

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (средний курс валюты не используется).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги), агентские комиссии отражаются по строкам 4112, 4129;
- сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано. Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке 4119, в случае отрицательного значения – по строке 4129.

2.7. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка от реализации продукции определяется на момент отгрузки продукции, оказания услуг и предъявления покупателю документов независимо от поступления денежной или натуральной оплаты.

К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- вознаграждения по финансовым активам (проценты полученные за размещение временно свободных денежных средств на депозитах);
- курсовые разницы;
- прочие аналогичные доходы.

2.8. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- прочие расходы.

К расходам, учитываемым на 20 счете «Основное производство» относятся:

- все расходы, связанные с приобретением работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями и другими физическими лицами без образования юридического лица.
- заработная плата и социальные взносы отделов производственного характера (Производственного отдела).

Управленческие и коммерческие расходы признаются в прибылях и убытках полностью в отчетном году их признания.

К управленческим расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся:

- арендная плата за офисное помещение;
- амортизационные отчисления и расходы, связанные с ремонтом основных средств;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консалтинговых услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы;
- расходы, связанные с телефонией и Интернетом;
- заработная плата и социальные взносы отделов непромышленного характера (Администрация);
- расходы, связанные с добровольным страхованием;
- канцтовары и прочие общехозяйственные расходы.

К коммерческим расходам отнесены расходы на участие рекламных роликов в фестивалях (конкурсах) рекламы.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банка;
- расходы по операциям покупки и продажи валюты;
- расходы по продаже основных средств;
- членские взносы;
- списанная дебиторская задолженность;
- расходы на подарки клиентам и сотрудникам;
- расходы на налоги, не подлежащие возмещению из бюджета;
- расходы, не выставляемые клиентам;
- иные аналогичные расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг.

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- (i) Компания анализирует дебиторскую задолженность на конец года и принимает решение о необходимости создания резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- (ii) по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

Оценочные обязательства. Компания не создает резервы на выплату вознаграждений по итогам за год, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

2.10. Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Расчет показателей по ПБУ 18/02 применяется балансовым методом с отражением в учете ВР и ПР.

2.11. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в 2023 году не вносились.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств в 2022, 2023 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г	6 886	(6 060)	-	-	-	(809)	6 886	(6 870)
	за 2022г	6 886	(4 927)	-	-	-	(1 133)	6 886	(6 060)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023г	6 886	(6 060)	-	-	-	(809)	6 886	(6 870)
	за 2022г	6 886	(4 927)	-	-	-	(1 133)	6 886	(6 060)

У Компании нет объектов основных средств, стоимость которых не погашается. Объектов основных средств, переданных в залог, не имеется.

С 01.04 2022 г. Компания арендует нежилое офисное помещение у ООО «ДУ ЭДЖЕНСИ», расположенное по адресу: г.Москва, Олимпийский проспект, дом 16, строение 5, общей площадью 12 кв.м. Ежемесячные арендные платежи в пользу «ДУ ЭДЖЕНСИ» составляют 39 450,83 руб. без учета НДС.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	1,452	6,850	56,929
Авансы выданные	1	148	459
Расчеты по налогам и сборам	2,856	2,856	38
Прочая дебиторская задолженность	1	23	2
Итого	4,310	9,877	57,428

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался ввиду отсутствия таковой.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Банковский депозит	18,990	21,550	58,000
Расчетные счета	85	60	13,148
Валютные счета	178	301	1,211
Итого	19,253	21,911	72,359
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	19,253	21,911	72,359
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	19,253	21,911	72,359

На протяжении 2021, 2022 и 2023 годов Компания регулярно размещала свободные денежные средства на банковский депозит.

В течение 2023 года Компанией получен процентный доход по имеющимся депозитам на сумму 1720 тыс. рублей, в 2022 году - 1537 тыс. рублей, в 2021 году - 1689 тыс. руб.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Уставный капитал	4,250	4,250	4,250
Итого	4,250	4,250	4,250

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал полностью оплачен.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	106	624	23,263
Авансы полученные	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	169	1,983	7,175
Прочая кредиторская задолженность			757
Итого	275	2,607	31,195

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2,867	2,867
Увеличение резервов	535	535
Использование резервов	(2,867)	(2,867)
Баланс на 31 декабря 2022 года	535	535
Увеличение резервов	52	52
Использование резервов	(535)	(535)
Баланс на 31 декабря 2023 года	52	52

9. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Функции единоличного исполнительного органа с 24.01.2024 выполняет ликвидатор Компании – Снитко Дмитрий Игоревич.

10. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695
Фунт стерлингов	114.5320	84.7919	100.0573

11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года в деятельности Компании не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенных судебных разбирательств;
- неразрешенных разногласий с налоговыми органами;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действий других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- гарантийных обязательств в отношении оказываемых услуг;

- обязательств в отношении охраны окружающей среды.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года на Внеочередном Общем собрании участников было принято решение о ликвидации Компании и избрании Ликвидатором Общества Снитко Дмитрия Игоревича.

Ликвидатор

Снитко Д.И.

21 марта 2024 года