

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Медиабокс Бродкастинг Рус»
за 2023 г.**

1. Сведения об организации:

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Медиабокс Бродкастинг Рус» (далее также Общество);
- 1.2. ИНН/КПП Общества: 7734719377 /772201001;
- 1.3. Общество зарегистрировано 25.02.2014 г. в ИФНС №34 по г. Москве. ОГРН Общества: 1147746186147;
- 1.4. Юридический адрес Общества: 111024, Москва г, ул. Авиамоторная, дом № 44, строение 1, этаж 2, помещение 1А, комната 23;
- 1.5. Численность сотрудников на 31.12.2023 составила 1 человек;
- 1.6. Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению холдинг – компаниями;
- 1.7. Исполнительным органом Общества в 2023 году являлся:
 - Генеральный директор – Триумфов Алексей Евгеньевич;
- 1.8. Уставный капитал Общества составляет 10 000.00 руб. Учредителями Общества являются:
 - Частная компания с ограниченной ответственностью «Медиабокс Бродкастинг Интернешнл Лимитед», зарегистрированная в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии. Адрес регистрации: Чизвик Парк, строение 3/566 Чизвик Хай Стрит, Лондон, W45YA. Доля в уставном капитале Общества – 49%.
 - Общество с ограниченной ответственностью «Медиабокс Рус», зарегистрированное в России. Адрес регистрации: 111024, Москва г, ул. Авиамоторная, дом № 44, строение 1, этаж 2, помещение 1А, комната 2. Доля в уставном капитале Общества – 51%.

2. Информация об учетной политике:

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, а также другими ПБУ, принимаемыми Минфином РФ. Учетная политика Общества для целей налогового учета составлена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией.

Основные элементы учетной политики Общества:

Основные средства

Для бухгалтерского учета Основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020.

Последствия изменений в учетной политике, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020, отражаются перспективно (без изменения данных бухучета, сформированных ранее).

Нематериальные активы

НМА в учете Общества в 2023 и 2023 годах отсутствуют. Начиная с 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 для бухгалтерского учета НМА.

На основании пункта 40 ФСБУ 14/2022 амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухучета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

1. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.
2. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.
3. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.
4. Запасы списываются по средней себестоимости.

Резервы

На основании ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н), резерв сомнительных долгов создается.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с требованиями норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- Любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим российским законодательством, при условии, что Обществом будут получены необходимые для ведения такой деятельности лицензии и разрешения.

Учет расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитывать как прочие расходы на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

На основании п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н к расходам будущих периодов для целей бухгалтерского учета относятся Расходы на программное обеспечение, компьютерные программы, приобретенные для использования.

Применение ПБУ 18/02

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности разниц по налогу на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанному в бухгалтерском учете, и налогу на налогооблагаемую прибыль, сформированному по данным налогового учета и отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль осуществляется на основании норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.. В соответствии с вышеизложенным в программе учета организации «1С:Бухгалтерии 8» расчет отложенных налогов ведется затратным методом (методом отсрочки).

Отложенные налоговые активы на конец 2023 г. составили 3 924 366,32 руб.

Методика отражения сумм штрафных санкций за нарушения законодательства.

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производить организацией с использованием счета 99 "Прибыли и убытки"

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Актив Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.:

Отложенный налоговый актив за счет налоговых убытков прошлых лет и оценочных обязательств по отпускам составил 6 488 тыс.руб.

Показатель по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составил 12 680 тыс.руб.

Денежные средства на расчетных счетах составили 58 598 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет 12 336 тыс.руб., в т.ч.:

- Расчеты по выданным авансам с поставщиками и подрядчиками – 107 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 9 617 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 2 612 тыс.руб.;

Займы, предоставленные связанным сторонам, составили 2 800 тыс.руб.

3.2. Капитал и резервы на 31.12.2023 г.:

Уставный капитал отражен в размере 10 тыс. руб.

Добавочный капитал отражен в размере 7 150 тыс. руб.

Убыток отражен в размере 6 260 тыс. руб.

3.3. Обязательства на 31.12.2023 г.:

Отложенный налог за счет курсовых разниц составил 4 146 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составляет 76 166 тыс. руб., в т.ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 72 644 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 3 523 тыс. руб.

Оценочные обязательства по отпускам составили 848 тыс.руб.

Обязательство по НДС, удерживаемому при оплате услуг иностранным организациям, составляет 10 845 тыс.руб.

4. Информация о доходах и расходах организации

Доходы по обычным видам деятельности за 2023 г. составили 30 648 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 г. составили 28 353 тыс. руб., в т.ч.:

Аренда помещения	11 000,00
Бухгалтерские услуги	1 244 094,13
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5 451,77
Оплата труда	2 380 971,96
Покупка билетов для командировки	45 915,00
Представительские расходы	9 800,00
Программное обеспечение на 1 год	419,80
Расходы лицензиата	204 600,00
Расходы на локализацию (перевод)	4 400 921,52
Роялти	19 290 334,94
Рутокен ЭЦП	4 772,00
Страховые взносы	690 666,08
Суточные	7 500,00
Такси	5 432,73
Услуги по организации мероприятий	1 666,67
Юридические услуги	49 500,00

Прочие доходы за 2023 г. составили 9 175 тыс. руб. в т.ч.:

Курсовые разницы	9 118 031,98
Оценочные обязательства по оплате труда	55 267,25
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 179,46

Прочие расходы за 2023 г. составили 21 389 тыс. руб. в т.ч.:

Компенсация за задержку зарплаты	669,76
Курсовые разницы	21 190 900,84
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 688,80
Прочие внереализационные доходы (расходы)	99 411,00
Расходы за услуги банка	94 106,22
Штрафы контролирующих органов	2 270,00

Совокупный финансовый результат, а именно убыток, за 2023 год составил 7 494 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами у Общества в 2023 г. являются:

- Генеральный директор – Триумфов Алексей Евгеньевич.
- Учредители – Частная компания с ограниченной ответственностью «Медиабокс Бродкастинг Интернешнл Лимитед» и ООО «Медиабокс Рус».

Остальные связанные стороны, такие как: основные хозяйственные общества (товарищества), дочерние хозяйственные общества, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества в 2023 году у Общества отсутствовали.

6. Прочая информация

Затраты на энергетические ресурсы в 2023 г. отсутствовали.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год, отсутствуют.

Просроченная задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2023 г. отсутствует.

Задолженность по штрафам, а также просроченная задолженность по налогам и сборам перед бюджетом на 31.12.2023 г. отсутствует.

Генеральный директор

Триумфов А. Е.

26 марта 2024 г.