

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023г.
(текстовая форма)**

**Непубличное акционерное общество
"Р-стайл Рекордс"**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Непубличное акционерное общество "Р-стайл Рекордс" (далее-«Общество») зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «11» апреля 2013г. за основным государственным регистрационным номером 1137746325661 (Свидетельство серии 77 № 015370462).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12267, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Местонахождение Общества: 117630, Москва г, Воронцовские Пруды ул, дом № 3, пом. XLIV, ком. 11.

Учредитель Общества:

Некрасов О. Н., владел 100% акций Общества до 31.07.2023г.

Графкина И. Л., владеет 100% акций Общества с 31.07.2023г.

Органы управления Обществом:

Общее собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1.	Шадрин Алексей Вениаминович	Генеральный директор до 31.08.2023г.
2.	Графкина Ирина Леонидовна	Генеральный директор с 01.09.2023г.

Основной управленческий персонал

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1.	Алтухова Алена Геннадьевна	Коммерческий директор

Основные виды деятельности: ОКВЭД 59.20 Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. составила 2 человека (на 31 декабря 2022г.- 3 человека).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н, Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативно-правовыми актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет специализированная организация Общество с ограниченной ответственностью «Л.Е.К.КОНСАЛТИНГ» в соответствии с Договором возмездного оказания юридических услуг и услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению

бухгалтерской, налоговой, управленческой отчетности, финансовому консультированию №14-06-2016/05-У от 14.06.2016.

Признание доходов и расходов осуществляется в бухгалтерском учете по методу начисления.

Прочие доходы и расходы указываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.2. Изменения в Учетной политике

Изменения в Учетную политику на 2023 год не вносились.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применяется.

Изменения, внесенные в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н, досрочно не применяются.

2.3. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

Расчет уровня существенности осуществляется на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

В 2023г. были обнаружены следующие существенные ошибки:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021, 2022 год в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса) некорректно отражен долгосрочный займ в сумме 5 580 000,00 рублей 00 коп. Данные финансовые вложения носят долгосрочный характер и должны быть отражены в составе долгосрочных финансовых вложений (строка 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса).

Данная ошибка исправлена в порядке предусмотренном последним абзацем п. 9 Положения по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н без ретроспективного пересчета.

2.4. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н.

Бухгалтерская отчетность составлена по формам, регламентированным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2023г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказом по Обществу от «29» декабря 2023г. №1 была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «31» декабря 2023г. в целях выявления их фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации оформлены документами, регламентированными указанными выше Методическими указаниями.

Также была проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами в целях подтверждения достоверности отражения в балансе требований и обязательств Общества. Указанная сверка расчетов оформлена соответствующими Актами сверки.

2.6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (НМА).

Учет НМА осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г. в табличной форме указана следующая информация:

- виды (группы) НМА;
- первоначальная (фактическая) стоимость и накопленная амортизация на начало и конец 2023г.;
- стоимость списания и поступления (движения) НМА в 2023г.;
- сумма начисленной амортизации в 2023г.;
- прочая информация.

НМА, приобретенные не за денежные средства, отсутствуют.

Структура НМА:

Наименование НМА	Первоначальная стоимость (руб.)	Дата постановки на баланс	Сумма начисленной амортизации на 31.12.2023г. (руб.)
Сайт rstylerec.ru	12 710,00	30.09.2019	10 803,33

НМА, приобретенных не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка НМА в 2023г. не осуществлялась.

Начисление амортизации осуществлялось линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к бухгалтерскому учету приказом по Обществу.

НМА, подверженные обесценению в 2023г., отсутствуют.

Изменения сроков полезного использования НМА отсутствуют.

3.2. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

Информация о видах, наличии и движении финансовых вложений, ином использовании финансовых вложений приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г. в табличной форме.

Способом оценки финансовых вложений при их выбытии является первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Способ дисконтирования по финансовым вложениям не применялся.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.3. Запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

В табличных формах пояснений к бухгалтерскому балансу указана следующая информация о запасах:

- данные о фактической себестоимости запасов и величине резерва под обесценение запасов на начало и конец отчетного года;
- информация о поступлении и выбытии запасов за отчетный год;
- данные об изменении величины созданного резерва за отчетный год;
- данные об обороте запасов между их группами (видами);
- аналогичные данные за год, предшествующий отчетному;

Единица учета запасов: номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Приобретаемые запасы принимаются к учету без использования сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

- по фактической себестоимости;
- при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), расчет указанной суммы осуществляется в соответствии с п.8.11. Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- при приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в соответствии с п.8.12. Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- запасы, полученные безвозмездно, учитываются по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с п.8.12. Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Признаки обесценения запасов в течение отчетного периода выявлены не были, резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

3.4. Расходы будущих периодов (РБП).

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999г. №33н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина от 27.12.2007г. №153н.

К расходам будущих периодов относятся расходы (затраты), произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов также относятся расходы за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, произведенные в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы будущих периодов признаются в расходах равномерно в течении действия лицензионного договора.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023г. указана в Приложении №1 к настоящей Пояснительной записке.

3.5. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. указана в Приложении №2 к настоящей Пояснительной записке.

3.6. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. указана в Приложении №3 к настоящей Пояснительной записке.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты. Валютные операции.

По состоянию на 31.12.2023г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования нет.

По состоянию на 31.12.2023г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Курсы иностранных валют:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2022г.	Курс на 31.12.2023г.
Доллар США	70,3375	89,6883
ЕВРО	75,6553	99,1919

Переоценка стоимости активов и обязательств и учет курсовых разниц осуществляется в соответствии с разделами II и III Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина от 27.11.2006г. №154н.

Курсовые разницы по операциям пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, отраженные в бухгалтерском учете в 2023г.:

Вид курсовых разниц	Сумма в рублях Российской Федерации
Положительные	0,00
Отрицательные	138 680,00

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расчетов с применением неденежных форм расчетов в 2023г. не производилось.

Учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Группировка доходов по обычным видам деятельности (выручки) за 2023г.:

Вид (группа) полученной выручки	Сумма (руб.)
Вознаграждение за предоставление права на использование результатов интеллектуальной деятельности (авторские и смежные права)	66 737 340,49
Итого	66 737 340,49

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н

Группировка расходов по обычным видам деятельности за 2023г.:

Вид (группа) расходов	Сумма (руб.)
Амортизация	2 541,96
Аренда помещения	540 000,00
Ведение реестра акционеров	35 870,00
Страховые взносы	368 214,91
Лицензии на ПО	18 000 000,00
Оплата труда	1 587 269,58
Услуги по координации реализации проектов	310 347,00
Услуги публикации на ЕФРСФДЮЛ	6 902,51
Регистрация домена	1 299,00
Сертификат (СБИС)	18 061,66
НДС налогового агента	204 106,00
Техническое сопровождение ПО	360 000,00
Юридические, нотариальные и бухгалтерские услуги	4 780 000,00
Расходы на получение права на использование результатов интеллектуальной деятельности (авторские и смежные права)	2 441 012,23

ИТОГО	28 655 624,85
--------------	----------------------

3.9. Прочие доходы и расходы

Расчетов с применением не денежных форм расчетов в 2023г. не производилось.

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2023г. на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Группировка прочих доходов за 2023г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Проценты к получению	2 020 913,65
Исправление несущественных ошибок прошлых лет	600,00
Итого	2 021 513,65

Группировка прочих расходов за 2023г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	129 729,91
Услуги банка	75 513,70
Курсовые разницы	138 680,00
Компенсация сотрудникам	10,88
Итого	343 334,49

3.10. Нераспределенная прибыль.

Чистая прибыль за 2023г. составила 36 385 064 рубля 80 копеек

В 2023г. были начислены дивиденды в сумме 8 858 191 рублей 18 копеек.

3.11. Налоги.

В 2023г. в бюджеты различных уровней было перечислено:

Вид налога	Сумма (руб.)
НДФЛ	1 578 963,00
Страховые взносы	630 010,48
Налог уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения	1 959 336,00
НДС налогового агента	204 106,00
ИТОГО	4 372 415,48

3.12. Оценочные значения.

Оценочные значения отсутствуют.

3.13. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны отсутствуют.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Генеральный директор _____ Графкина И.Л.

Приложение №1
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2023г.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2023г.

Наименование расходов будущих периодов	Сумма (руб.)
Лицензия на ПО «Сбис»	6 001,24
Лицензии на использование результатов интеллектуальной деятельности (авторские и смежные права)	3 092 912,47
Итого	3 098 913,71

Генеральный директор _____ Графкина И.Л.

Приложение №2
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2023г.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

Наименование контрагента	Сумма (руб.)
Юридические лица	6 895 486,42
ИФНС №28	267 646,72
ИТОГО	7 163 133,14

Генеральный директор _____ Графкина И.Л.

Приложение №3
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2023г.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

Наименование контрагента	Сумма (руб.)
ИФНС № 28	1 601 589,65
Физические лица	39 992,00
Юридические лица	3 007 672,00
Итого:	4 649 253,65

Генеральный директор _____ Графкина И.Л.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	13	(8)	-	-	-	(3)	-	-	-	13	(11)
	5110	за 2022г.	13	(6)	-	-	-	(3)	-	-	-	13	(8)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	13	(8)	-	-	-	(3)	-	-	-	13	(11)
	5111	за 2022г.	13	(6)	-	-	-	(3)	-	-	-	13	(8)

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		часть стоимости, списанная на расходы за период	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	списано затрат как не давших положительного результата	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.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Графкина Ирина
Леонидовна**
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.

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					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	12 080	-	-	-	-	-	-	-	12 080	-
	5311	за 2022г.	6 500	-	-	-	-	-	-	-	6 500	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	23 450	-	2 500	-	-	-	-	-	25 950	-
	5315	за 2022г.	22 230	-	6 800	-	-	-	-	-	29 030	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	35 530	-	2 500	-	-	-	-	-	38 030	-
	5310	за 2022г.	28 730	-	6 800	-	-	-	-	-	35 530	-

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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Графкина Ирина
Леонидовна**
(расшифровка подписи)

26 февраля 2024 г.