

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
(продолжение)
ООО «Медиа Инвест»
ЗА 2023 ГОД

10. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Дата государственной регистрации: 29 июня 2010 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1107746515832.

ИНН/КПП – 7704758146/771401001.

Вид деятельности: основной ОКВЭД: 70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями.

Среднесписочная численность ООО «Медиа Инвест» на 31 декабря 2023 г. составила - 1 человек.

Среднесписочная численность ООО «Медиа Инвест» на 31 декабря 2022 г. составила - 1 человек.

Общество не имеет филиалов и других обособленных подразделений.

Единоличным исполнительным органом ООО «Медиа Инвест» является Генеральный директор Общества в соответствии с Уставом ООО «Медиа Инвест».

Генеральный директор ООО «Медиа Инвест» - Ванина Мария Евгеньевна.

Местонахождение ООО «Медиа Инвест»: 125284, город Москва, Ленинградский проспект, дом 31А, строение 1, этаж 23, комната 1.17.

Почтовый адрес (фактический адрес) ООО «Медиа Инвест»: 125284, город Москва, Ленинградский проспект, дом 31А, строение 1, этаж 23, комната 1.17.

Уставный капитал ООО «Медиа Инвест» (далее - Общество) составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал сформирован денежными средствами.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Группа Новаком», зарегистрированное по адресу: Российская Федерация, 125284, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 31А, строение 1, ОГРН 1107746081992, ИНН 7704745877, КПП 771401001, владеющее долей в размере 90% в уставном капитале Общества номинальной стоимостью 90 тыс. руб.;
2. Северная Вероника Анатольевна, являющаяся владельцем доли в размере 10% в уставном капитале Общества номинальной стоимостью 10 тыс. руб.

11. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформированы в тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

ООО «Медиа Инвест» относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем применяет упрощенные методы учета, а именно:

- не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- применяет п. 15.1 ПБУ1/2008 «Учетная политика организации»: Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут отражать в

бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету;

- применяет п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»: Положение 11/2008 может не применяться при формировании бухгалтерской отчетности организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- применяет пункт 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформированы в тыс. руб.

12. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

В 2023 году не было исправлений существенных ошибок. Корректировки показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, в связи с исправлением существенных ошибок, не производилась.

13. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В 2023 г. и в 2022 г. Общество использовало рабочий план счетов, принятый в 2002 г. в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в программе 1С: Бухгалтерия 8 редакция 3.0.

Бухгалтерский учет в ООО «Медиа Инвест» ведётся в соответствии с Положением о бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации и другими нормативными документами с учётом последующих изменений и дополнений в них. В ООО «Медиа Инвест» применяются формы первичных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Исходя из пункта 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами. В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются в группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты». Учитывая это, в случае, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (возврат по первому требованию залогодателя) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе отражается в бухгалтерском балансе как показатель, детализирующий данные группы статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основной вид деятельности общества – оказание услуг по управлению активами. В связи с этим, дивиденды, получаемые от управляемых активов отражаются в учете по строке Выручка.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического получения денежных средств (метод начисления).

Коммерческие и управленческие расходы ООО «Медиа Инвест» признает в себестоимости услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель валюты балансы изменится более чем на 5%.

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5% и более от общего итога группы статей.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Учетная политика для целей налогового учета.

- по налогу на добавленную стоимость, был установлен момент определения налоговой базы в соответствии со статьей 167 НК РФ как наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товара (выполнения работ, оказания услуг).
- для расчета налога на прибыль, доходы и расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они были произведены – метод «начисления».
- Превышение фактических расходов для целей бухгалтерского учета над величиной расходов для целей налогового учета и доходов для целей бухгалтерского учета над величиной доходов для целей налогового учета привело к возникновению постоянных разниц (ПНР 62 тыс. руб.) в 2023 году и (ПНР 25 тыс. руб.) в 2022 году.
- Для целей налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 тыс. руб. и сроком службы более 12 месяцев.

14. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ.

За период 2023 года Обществом получен доход от обычного вида деятельности (в виде дохода от участия в других организациях) в размере 103 873 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. размер нераспределенной прибыли составляет 104 327 тыс. руб.

За период 2022 года Обществом получен доход от обычного вида деятельности (в виде дохода от участия в других организациях) в размере 200 141 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. размер нераспределенной прибыли составляет 200 625 тыс. руб.

16. ИНФОРМАЦИЯ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ.

ООО «Медиа Инвест» на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. не имеет нематериальных активов.

17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ.

ООО «Медиа Инвест» на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. не имеет основных средств.

18. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблицах 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Таблицах 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В 2023 г. ООО «Медиа Инвест» операций по совместной деятельности не осуществляло.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РАСХОДАХ, СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЙМАМ.

ООО «Медиа Инвест» по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022 г. полученных займов не имеет.

21. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРЕ ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

ООО «Медиа Инвест» в 2023г. не заключало договоров поручительства.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

На предприятии используется ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2003 г.

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20%.

Налогообложение доходов в виде дивидендов, осуществляется в соответствии с нормами НК РФ.

В соответствии с ПБУ 18/02 учтены следующие постоянные налоговые обязательства, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль:

Виды расходов	Суммы, признанные в бухгалтерском учете, тыс. руб.		Суммы, признанные в налоговом учете, тыс. руб.		Активы (обязательства), тыс. руб.	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	308	126	-	-	ПНР = 62	ПНР = 25
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	103 873	200 141	-	-	ПНД = 20 775	ПНД = 40 028

Показатели расчета налога на прибыль	2023	2022
Условный расход (доход) (УР, УД)	(20 622)	(39 881)
ПНР – постоянные налоговые расход	(62)	(25)
ОНА – отложенные налоговые активы	91	122
ОНО – отложенные налоговые обязательства	-	-
ПНД – постоянный налоговый доход	20 775	40 028
Прочие прибыли и убытки	-	-

23. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ.

Краткосрочные займы другим организациям в 2023 и в 2022 году не предоставлялись.

Информация о долгосрочных финансовых вложениях представлена в табл. 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

По долгосрочным финансовым вложениям не определяется рыночная стоимость, тип – корпоративные.

24. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ.

Прочие доходы и расходы ООО «Медиа Инвест» в 2023 и 2022 году составили:

Наименование прочих доходов	Сумма 2023 г. (тыс. руб.)	Сумма 2022 г. (тыс. руб.)
Проценты к получению (уплате)	5	28
Итого прочих доходов:	5	28
Наименование прочих расходов	Сумма 2023 г. (тыс. руб.)	Сумма 2022 г. (тыс. руб.)
Комиссия банка	45	29
Прочие расходы (не принимаемые в НУ)	190	7
Списание выделенного НДС на прочие расходы	118	119
Итого прочих расходов:	353	155

25. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. В отчет не включены платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств, но не изменяющие их общую сумму:

получение наличных со счета в банке,

перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации или обособленного подразделения.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств и пояснение к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. представлены в таблице:

	На 31.12.2023 г. тыс. руб.	На 31.12.2022 г. тыс. руб.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств), тыс. руб.	351	44
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс), тыс. руб.	351	44
В т.ч.:		
Касса	-	-
Р/С	351	44

В 2023 г. и 2022 г. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основным и дочерним обществом, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям (тыс. руб.):

- в составе показателя строки 4114 отражены поступления от дочернего общества в сумме 200 792 тыс. руб. за 2023 г. и 96 946 тыс. руб. за 2022 г.;
- в составе показателя строки 4322 отражены платежи основному обществу в сумме 199 500 тыс. руб. за 2023 г. и 100 446 тыс. руб. за 2022 г.

26. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. ООО «Медиа Инвест» не имело и не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2023 и 2022 года. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Медиа Инвест» состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

27. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

В феврале 2022 года, после обострения ситуации на Украине, были введены санкции со стороны США, Европейского Союза и некоторых других стран. Это может иметь серьезные негативные последствия для экономики России.

По оценке руководства Общества эффект возможного воздействия данных обстоятельств на деятельность и финансовое положение Общества будет не значительным. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства.

28. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98).

В 2024г. в пользу общества дочерней организацией по Протоколу № 60 от 25.03.2024г. были распределены дивиденды за 2023 год, протокол о дивидендах оформлен датой до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности.

Доходы, на основании протоколов, начислены и отражены в отчетности 2023 г. по строке 2110 Выручка в соответствии с нормами ПБУ 7/98.

29. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

ООО «Медиа Инвест» предполагает, что:

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

27.03.2024г.