

п. 10 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Маркетс Партнерс» за 2023 год

1. Краткая характеристика организации

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Маркетс Партнерс»
- Местонахождение и адрес: 193168, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Невский округ, ул. Подвойского, д. 15, литера А, кв. 165 (с 18.03.2024)
- ИНН/КПП: 7802608036 / 781101001
- Дата создания (государственной регистрации): 10.01.2017
- Организация применяет общий режим налогообложения.
- Среднегодовая численность работников за 2023 г. составила 80 чел.
- Участником и бенефициаром ООО «Маркетс Партнерс» являются:
- Сбитнева Мария Анатольевна - доля 100 %;

1.2. Виды деятельности организации

ОКВЭД (основной): 63.99.1 «Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг»

- В отчётном периоде Обществом получены доходы от следующих обычных видов деятельности:
- Консультационные услуги в сфере маркетинга и рекламы в сети "Интернет" – 33,14 %;
 - Услуги по администрированию информационных систем и сайтов в сети «Интернет» – 20,65 %;
 - Услуги дизайна для маркетинга и рекламы в сети "Интернет" – 2,92%;
 - Услуги по проведению маркетинговых исследований (исследования конъюнктуры рынка) – 6,48%;
 - Рекламные услуги по созданию рекламного видео и фото контента в сети «Интернет» – 15,84 %;
 - Маркетинговые услуги по управлению репутацией в сети "Интернет" – 18,94 %
 - возмещении командировочных расходов – 2,03%.

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации

Бухгалтерская отчетность ООО «Маркетс Партнерс» за 2023 г. на момент составления пояснений на общем собрании участников утверждена.

1.4. Состав органов управления организации

Высший орган управления – Общее собрание участников (единственный участник).
Исполнительный орган – Генеральный директор.

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «Маркетс Партнерс» и операциях с ними:

Сбитнева Мария Анатольевна – участник (доля в УК 100,0 %), Генеральный директор.

За 2023г. начислена заработная плата и страховые взносы на общую сумму 8 070 тыс. руб. Задолженность на конец периода отсутствует. В 2024 году планируется уменьшение выплат генеральному директору, как основному управленческому персоналу, в связи с временным сокращением финансово - хозяйственной деятельности организации.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не образованы.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Маркетс Партнерс» не имеет обособленных подразделений.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность организации ООО «Маркетс Партнерс» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «Маркетс Партнерс» является субъектом малого и среднего предпринимательства и применяет в допустимых случаях упрощенные способы ведения учёта.

2.2. По сравнению с предыдущим отчётным периодом в учетную политику общества на 2023 г. изменения не вносились.

2.3. Нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах, в отчётном периоде досрочно не применялись.

3. Расшифровки и пояснения к показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации Общество не получало от третьих лиц обеспечения собственных обязательств и платежей. Общество не выдавало обеспечения по обязательствам и платежам третьих лиц.

3.2. Основные средства, капитальные вложения, аренда

3.2.1. Основные средства, капитальные вложения

К объекту основных средств относится актив сроком службы более 12 мес. и стоимостью более 40 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание актива, стоимостью менее установленного лимита, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены Самостоятельными объектами основных средств также признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если их размер превышает 100 тыс. руб.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом его технических характеристик.

По основным группам ОС: Наибольшую стоимость основных средств Общества составляет производственное оборудование со сроком полезного использования от 2-х до 3.

Все основные средства подлежат амортизации. Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, на балансе отсутствуют.

На конец отчетного периода балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила 8 048 тыс. руб., не амортизируемых - 0 тыс. руб.

Все основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений на конец отчетного периода отсутствуют.

3.2.2. Аренда

Предоставление имущества в аренду не является основной деятельностью организации. Учетной политикой Общества установлено, что доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов, переданные в аренду объекты учитываются в составе основных средств.

ООО «Маркетс Партнерс» в 2023 г. не предоставляло объекты основных средств другим организациям во временное пользование по договорам аренды.

Как субъект малого и среднего предпринимательства Общество не применяет стандарт по бухгалтерскому учёту «учёт аренды» в отношении всех договоров аренды и признаёт арендные платежи в расходах отчетного периода как «операционную аренду».

В отчетном периоде Общество арендовало офисные помещения и водоочистительное оборудование. Сумма расходов на аренду за 2023 год составила 29 839 тыс. руб. – за офисные помещения, 87 тыс. руб. – за автоматы питьевой воды.

Таблица. Принятые в аренду объекты основных средств на 31.12.2023 год

Объект	Арендодатель	Срок аренды
Офисные помещения: СПб, ул. Кропоткина, д. 1, лит. А (231,6 м2)	АО «Финансовая холдинг компания «Империya»	до 28.02.2024

Арендуемые основные средства учитываются на забалансовом счете. На конец отчетного периода их стоимость составила 2 346 тыс. руб.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в течение 2023 года ООО «Маркетс Партнерс» не приобретались и на начало и конец 2023 года на балансе отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения

ООО «Маркетс Партнерс» не имело финансовых вложений на начало отчетного периода и в течение 2023 года не осуществляло финансовых вложений.

3.5. Запасы

В отчетном периоде запасами ООО «Маркетс Партнерс» являлись: товарно-материальные ценности, стоимость которых в полном объеме учтена в расходах отчетного периода. Незавершенное производство возникает при выполнении отдельных работ в течении более 1 мес.

Авансы, предварительная оплата в связи с приобретением запасов отсутствуют.

Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы в залоге.

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не образовывались.

При отпуске запасов их себестоимость рассчитывается следующими способами:

- сырье и материалы – по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)

Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не имелось.

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

На начало и конец отчетного периода задолженность ООО «Маркетс Партнерс» по займам и кредитам отсутствует. В течении отчетного периода займы и кредиты не привлекались.

3.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранных валют по отношению к рублю на отчетную дату (31.12.2023):

Валюта	Рубли
USD (доллар США)	89,6883
EUR (евро)	99,1919

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

Курсовые разницы отчетного периода:

- образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

Положительные курсовые разницы 81 209 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы 62 992 тыс. руб.

- курсовые разницы по операциям пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отсутствуют.

3.8. Финансовые результаты

3.8.1. Расшифровка доходов и соответствующих им сумм расходов за 2023 год:

Наименование вида дохода	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Обычные виды деятельности		
Оказание работ, услуг	250 523	265 575
ИТОГО	250 523	265 575

Вся выручка, полученная Обществом в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

3.8.2. Коммерческие и управленческие расходы признаны в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.8.3. В отчете о финансовых результатах свернуто показаны прочие доходы и соответствующие им прочие расходы по статьям: Курсовые разницы и Продажа (покупка) иностранной валюты.

Расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году отсутствовали.

Прочие доходы и расходы	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Курсовые разницы	18 217	
Купля-продажа валюты		3 813
Оценочные обязательства по отпускам	13 299	
Прочее	3 117	30 203
ИТОГО	34 633	34 016
в том числе доходы и расходы в развернутом виде:		
Курсовые разницы	81 209	62 992
Купля-продажа валюты	261 000	264 813

3.8.4. ООО «Маркетс Партнерс» в отчетном периоде не являлось исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.8.5. Сведения о доходах и расходах ООО «Маркетс Партнерс», не зачисленные в отчётном периоде на счет прибылей и убытков

Таблица. Доходы и расходы, неучтенные в составе прибылей и убытков за 2023 г., тыс. руб.

Наименование дохода/ расхода	Остаток на 01.01.2023	Изменение за 2023 г.		Остаток на 31.12.2023
		Увеличение	Уменьшение	
Доходы будущих периодов, всего, в т.ч.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов, всего, в т.ч.:	6 209	2 491	5 899	2 801
- программное обеспечение	4 774	486	2 937	2 323
- расходы на добровольное медицинское страхование	1 435	2 005	2 962	478

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.8.6. Расходы, связанные с образованием резервов

В соответствии с нормами законодательства Общество формирует оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период учтены следующие оценочные значения: тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2023	Изменение за 2023 г.		Остаток на 31.12.2023
		Начисление	Использование	
Резервы предстоящих расходов и платежей всего, в т.ч.	17 022	23 312	11 482	5 192
резерв на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов	17 022	23 312	11 482	5 192
прочие резервы	-	-	-	-

3.9. Налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Маркетс Партнерс» суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в полных суммах.

Таблица. Информация о возникших и погашенных временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль за отчетный период

Наименование	Возникло (признано)		Погашено (списано)	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Налогооблагаемые временные разницы:				
Амортизируемое имущество	237 323,16	ОНО		

Признание и погашение разниц было обусловлено разными сроками признания амортизации основных средств в бухгалтерском учёте и при расчёте налога на прибыль.

Таблица. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Применяемые ставки по налогу на прибыль, в том числе	
Федеральный бюджет	3%
Региональный бюджет	17%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	- 2 887
Постоянный налоговый расход (доход)	5 753
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	-237
Текущий налог на прибыль	2 629

3.10. Информация по совместной деятельности

В 2023 г. ООО «Маркетс Партнерс» в совместной деятельности не участвовало.

3.11. Изменение бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год не выявлено ошибок, соответствующих уровню существенности, в подготовке отчетности предыдущих отчетных периодов.

3.12. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «Маркетс Партнерс» в период с 31.12.2023 до даты подписания бухгалтерской отчетности не происходило событий, оказывающих влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемое в качестве событий после отчетной даты, помимо событий, указанных в информации о непрерывности деятельности.

3.13. Информация об оценке непрерывности деятельности

Руководством организации проведена оценка способности ООО «Маркетс Партнерс» продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основная доля доходов за отчетный период была получена Обществом за счет оказания консультационных и информационных услуг в рамках основного вида деятельности, который по ОКВЭД относится к классу 63 «Деятельность в области информационных технологий».

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, оказали влияние на взаимоотношения компании с её иностранными контрагентами-заказчиками услуг.

Так в августе-сентябре 2023 года были расторгнуты контракты с основным заказчиком-нерезидентом. С другим заказчиком-нерезидентом договор расторгнут в конце февраля 2024 года. В этой связи ООО «Маркетс Партнерс» вынуждено было пойти на сокращение расходов на содержание компании (отказ от большей части арендованных помещений и смена адреса, расторжение трудовых договоров с основным персоналом до минимального необходимого числа сотрудников и т.п.). В целом за 2023 год все финансовые показатели существенно уменьшились (выручка, себестоимость, управленческие расходы), получен убыток от продаж и чистый убыток, что отражено в отчете о финансовых результатах.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общество вынуждено, но временно сократило свою деятельность. Участник и руководитель компании (в одном лице) не имеет планов прекращения деятельности. Ведётся работа по поиску новых контрагентов для оказания услуг согласно своим видам деятельности.

Общество не находится в стадии реорганизации или ликвидации.

На деятельность и финансово-экономические показатели организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, как уже указано, геополитическая обстановка и вызванные ею ограничения и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Неопределенность будущих событий, волатильность на рынках сырья и капитала, логистические проблемы привели или приведут к финансовым трудностям множества компаний, сложностям в прогнозировании и бюджетировании деятельности организаций в различных отраслях экономики. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у ООО «Маркетс Партнерс» отсутствуют:

- не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

- другие аналогичные факты.

5. Прочие сведения

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Деятельность ООО «Маркетс Партнерс» не является энергоёмкой. Общество не предполагает существенных затрат на энергетические ресурсы и проведение мероприятий по их сокращению не требуется.

Информация об экологической деятельности

У ООО «Маркетс Партнерс» отсутствуют основания для осуществления каких-либо мероприятий по требованиям природоохранного и санитарного законодательства РФ, а также для снижения экологических издержек производства. Общество не является плательщиком сборов за негативное воздействие на окружающую среду.

Генеральный директор

01.04.2024 г.



Сбитнева М.А.