

**Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому балансу
ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагруп Руссия»
за 2023 год.**

ИНН 7707713351, КПП 771501001

ОГРН 1097746650891

Юридический адрес: 127576, г. Москва, ул. Новгородская, д. 1, офис 208 Г

Раздел 1. Общие сведения о деятельности предприятия.

ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагруп Руссия» - официальный представитель немецкой фирмы «Salzbrenner Stagetec Mediagroup» в России, которая является всемирно известным производителем и поставщиком высокопроизводительного технологического оборудования.

Учредителем и единственным участником Общества является Компания "СТВ Инсайд ГмбХ", учрежденная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия. Уставный капитал общества составляет 7 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. на предприятии работало 7 человек. Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 3 человека.

Генеральный директор – Суров Сергей Вадимович.

ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагруп Руссия» было создано 23.10.2009 г. Согласно классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1) от 01.01.2013 года основным видом деятельности компании является предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию профессиональной радио-, телевизионной, звукозаписывающей и звуковоспроизводящей аппаратуры, который требует на начальном этапе финансовых вложений и затрат по причине узкого рынка сбыта подобного рода услуг (ОКВЭД 32.30.9), с 11.07.2017 года согласно новому Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) предприятию присвоен новый вид экономической деятельности- Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования (95.1).

По отчету о «Подтверждение вида деятельности» за 2023 год представлен один вид деятельности : 46.43.2 –Торговля оптовая радио-, теле- и видеоаппаратурой;

Помимо этого задачами ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагруп Руссия» являются как реализация высокотехнологичного аудио-, видео- и телекоммуникационного оборудования через систему дистрибуции, так и возможность самостоятельной обработки заказов и реализации комплексных проектов, включая проектирование, поставку, монтаж, обучение местных специалистов и сервисное обслуживание поставляемой из Германии продукции.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», с изменениями и дополнениями, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» согласно приказа Министерства финансов от 30.05.2022 № 86н.

1.2. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с 2022 года по новому стандарту ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022).

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Новый стандарт ФСБУ 6/2020 определяет требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. ФСБУ 6/2020 разработан на основе МСФО (IAS) 16 «Основные средства», который введен в действие на территории РФ приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

В связи с принятием этого стандарта с 1 января 2022 года утрачивают силу и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н. Принять ФСБУ 6/2020 обязательно с 1 января 2022 года. Из сферы применения ФСБУ 6/2020 исключены долгосрочные активы к продаже (ранее учитывались в составе ОС). Данный вид активов с 2020 года учитывают в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н). В составе ОС обособленно учитывают и отражают в бухгалтерской отчетности объекты инвестиционной недвижимости.

ФСБУ 6/2020 установлен общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые можно не учитывать в качестве ОС: объекты рассматриваются для целей бухучета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (ранее стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов. Затраты на приобретение и создание таких активов признают расходами периода, в котором они были понесены (ранее эти активы отражали в составе МПЗ). При этом организация обязана обеспечить надлежащий контроль их наличия и движения.

Для облегчения перехода на новый порядок учета ОС в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, наша организация приняла решение не пересчитывать связанные с ОС сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Для этого применена единовременная корректировка их балансовой стоимости на начало следующего отчетного периода (на 31 декабря 2022 года) с отнесением дополнительно начисленной амортизации на основные средства на счет нераспределенной прибыли. Для целей такой корректировки балансовой стоимостью ОС следует считать их первоначальную стоимость (с учетом переоценок), признанную до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленную амортизацию рассчитывают в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Избранный способ отражения последствий изменения учетной политики будет раскрыт в следующем отчетном периоде в 2023 году в первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением ФСБУ 6/2020.

Порядок отражения в бухгалтерском учёте материально-производственных запасов (МПЗ).

До 2021 года учет запасов Обществом велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01 (с изменениями от 27.11.2006г, от 27.03.2007г, от 25.10.2010г и от 16.05.2016г) утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (с изменениями и дополнениями от 23.04.2002г, от 26.03.2007г, от 25.10.2010г, 24.12.2010г и от 24.10.2016г). С 01.01.2021 года действует новое ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Поступление и движение МПЗ отражается с использованием счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Фактическая себестоимость МПЗ определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Оценка материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их списание производится Предприятием по средней себестоимости, исчисленной исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) согласно Письма Минфина «Об учете МПЗ» от 10.03.2004 № 16-00-14/59, где закреплена такая методика списания.

1.3. Учет товаров.

Покупные товары, приобретаемые Предприятием для продажи, отражаются в бухгалтерском учёте на счёте 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Затраты по доставке, связанные с их приобретением, включаются в фактическую стоимость их приобретения и отражаются на счёте 41 «Товары».

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается Предприятием по средней себестоимости, исчисленной способом взвешенной оценки.

Отгруженные товары в бухгалтерском балансе отражаются по фактической себестоимости.

1.4. Доходы от обычных видов деятельности.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н (с изменениями от 30.03.2001г, от 18.09.2006г, от 27.11.2006г, 25.10.2010г, 08.11.2010г, от 27.04.2012г и от 06.04.2015г).

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг, предоставление за плату имущества во временное пользование, отражаемые на счёте 90 «Продажи».

Выручка за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги предоставленное в пользование за плату имущество, отражается в бухгалтерском учёте на момент ее признания.

В случае реализации товаров на экспорт Предприятие будет осуществлять отдельный учёт выручки по продукции (работам и услугам), реализуемой на экспорт и на внутреннем рынке.

1.5. Учет расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н

Расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), предоставлением за плату имущества во временное пользование, подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы учитываются по дебету счёта 20 «Основное производство». К прямым расходам относятся (учитывая специфику деятельности Общества):

- расходы на материалы, являющиеся компонентами при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на содержание и эксплуатацию, техническое обслуживание основных средств, используемых при производстве товаров, работ, услуг, переданных во временное пользование;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, обслуживания переданных во временное пользование основных средств, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг, предоставляемым во временное пользование;
- суммы налога на имущество организаций, начисленного в установленном законодательством РФ порядке, по объектам, переданным во временное пользование;
- прочие затраты, прямо связанные с указанными выше расходами.

Прочие расходы являются косвенными и учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы».

По окончании отчётного периода прямые расходы распределяются на остатки незавершенного производства товаров (работ, услуг) по расчётным формулам, разработанным Обществом в зависимости от специфики производства товаров, работ, услуг.

Сумма прямых расходов по доходам от предоставления имущества во временное пользование, осуществленных в отчетном периоде, не распределяется на остатки незавершенного производства, а в полном объеме относится на уменьшение доходов данного отчетного периода.

Косвенные расходы в качестве условно-постоянных полностью уменьшают доходы от реализации отчётного периода. При этом косвенные расходы между видами реализуемых товаров (работ, услуг) не распределяются.

1.6. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счёту 97 «Расходы будущих периодов» и ежемесячно включаются в расходы равными долями в течение периода, к которому они относятся.

Неисключительные права на использование нематериальных активов, учитываемые в соответствии с Разделом VI ПБУ 14/2007 (п. 2.2 учетной политики) как расходы будущих периодов, отражаются на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. Расходы будущих периодов (РБП) – это затраты, которые надо списывать постепенно, но нельзя учесть как ОС или НМА (Письмо Минфина от 12.01.2012 N 07-02-06/5).

В случае если срок действия лицензионного договора и (или) срок полезного использования права пользования правообладателем (лицензиаром) не установлен, то он устанавливается отдельным приказом Генерального директора.

С 01.01.2024 года учет РБП будет вестись в соответствии с ФСБУ 14/2022, поскольку затраты на лицензионное ПО станут НМА или будут списываться единовременно. В новом ФСБУ учтено требование рациональности, поскольку в ФСБУ 14/2022 признаки НМА очень широкие и им могут соответствовать многие активы, которые ранее можно было учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов». В Учетной политике предприятия устанавливается лимит стоимости для «малоценных» НМА.

1.7. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета оцениваются:
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
 - предоставленные другим организациям займы,
 - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- индивидуально определенные ценные бумаги;
- методом ФИФО – однородные индивидуально неопределенные ценные бумаги

Стоимость активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

1.8. Учет курсовых разниц.

Списание курсовых разниц по операциям, выраженным в иностранной валюте, производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счёт 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на каждую отчётную дату, то есть на конец каждого месяца. Пересчёт стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, дополнительно по мере изменения курса не производится.

1.9. Учет безвозмездно полученных активов.

Безвозмездно поступившие в организацию активы учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета», 58 «Финансовые вложения» субсчета 58.1 «Паи и акции» или 58.2 «Долговые ценные бумаги», ...).

1.10. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.

Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, осуществляется с помощью субсчетов "Операции, облагаемые НДС" и "Операции, освобожденные от НДС", открытых к счету 90.

Раздельный учет "входного" НДС ведется с использованием субсчетов второго порядка к счету 19.

На счетах 19.01, 19.02, 19.03, 19.04, 19.05 отражаются суммы НДС, относящегося к облагаемым НДС операциям, с последующим списанием в дебет счета 68-2.

На счетах 19.07 суммы по НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (на экспорт).

На счетах 19.01, 19.02, 19.03, 19.04 учитываются суммы НДС, одновременно относящегося к облагаемой и необлагаемой деятельности, с последующим списанием на счета 68.02 в соответствии с пропорцией.

Расчет пропорции для определения доли "входного" НДС, включаемого в расходы, производится как отношение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), реализация которых не облагается НДС, к общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), без НДС.

Расчет пропорции для определения доли "входного" НДС, принимаемого к вычету, производится как отношение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, за вычетом НДС, к общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), без НДС.

Расчет пропорции для определения доли "входного" НДС, включаемого в расходы или принимаемого к вычету, оформляется справкой бухгалтера.

Товары (работы, услуги и имущественные права), приобретенные для общехозяйственных целей или связанные с продажей продукции (коммерческие расходы), могут использоваться как в облагаемой, так и в не облагаемой НДС деятельности. Учет таких товаров (работ, услуг, имущественных прав) ведется на счетах 26 и 44 без использования субсчетов раздельного учета.

"Входной" НДС полностью принимается к вычету в том квартале, в котором доля совокупных расходов на производство продукции, реализация которой не облагается НДС, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов на производство.

Доля затрат на освобожденные от обложения НДС операции в величине совокупных расходов рассчитывается по окончании каждого квартала следующим образом:

а) определяется совокупная сумма расходов на производство. Эта величина складывается из остатка незавершенного производства на конец квартала, себестоимости готовой продукции, выпущенной в квартале, расходов на продажу, общехозяйственных расходов, иных расходов, связанных с производством продукции, за квартал;

б) исчисляется сумма общехозяйственных затрат и расходов на продажу (коммерческих расходов), приходящихся на деятельность, не облагаемую НДС. Для этого общая стоимость указанных затрат за квартал умножается на долю освобожденной от НДС отгруженной продукции в общей сумме отгрузки за налоговый период;

в) совокупная величина расходов на производство, относящаяся к не облагаемой НДС деятельности, равна сумме двух показателей. Это сумма расходов, непосредственно связанных с освобожденными от обложения НДС операциями, и сумма общехозяйственных и коммерческих расходов, приходящихся на указанные операции.

Далее определяется процентное отношение полученной суммы расходов к совокупной сумме расходов на производство.

Если это отношение не превышает 5% от общей величины расходов, то в данном квартале следует принимать к вычету всю сумму НДС, предъявленного в данном налоговом периоде.

Произведенный расчет оформляется письменной бухгалтерской справкой.

1.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2012, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н (с изменениями от 14.02.2012г, от 27.04.2012г, от 06.04.2015г)

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина: относится на расходы по обычным видам деятельности.

1.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

1.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Раздел 3. Данные о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Валюта баланса на 31.12.2023 года составляет 261 571 тыс. руб.

Остаток денежных средств организации по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 59 628 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы, отраженные в строке 1180, составили 12 902 тыс. руб., по отложенным налоговым обязательствам сальдо 29 тыс.руб., по расходам будущих периодов в части отложенного налога на прибыль -10 665 тыс. руб., по убыткам прошлых лет- 227.4 тыс.руб..

Основные средства (строка 1150) на 31.12.2023 г. полностью амортизированы, остаточная стоимость 0,00 тыс. руб..

В течение 2023 г. поступления новых основных средств не было. Модернизация и демонтаж основных средств не производилась.

Структура поступления, выбытия и начисленная амортизация основных средств отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в Разделе 1 «Основные средства». Амортизация за 2023 год составила 262 тыс. рублей.

Запасы (строка 1210) на 31.12. г. составляют 9 067 тыс. руб., что отличается от показателя 2022 г. всего на 1.%, т.е. материалы практически остались без движения.

Товаров числится на балансе Предприятия на 31.12.2023 года 7464 тыс.руб. Сальдо не изменилось в отношении 31.12.2022г. Оборот товаров за 2023 год -18965 тыс. руб тыс. руб. по себестоимости, но выбытие товаров, поступивших на баланс до 01.01.2023 года практически не производилось, запасы товаров не увеличились..

Структура, поступление и выбытие запасов компании отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в Разделе 2 «Запасы».

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.

1. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация (6 711)		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	6 972	(6 711)	-	-	-	(262)	-	6 972 (6 972)
	5210	за 2022г.	6 972	(6 051)	-	-	-	(660)	-	6 972 (6 711)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	6 972	(6 711)	-	-	-	(262)	-	6 972 (6 972)
	5212	за 2022г.	6 972	(6 051)	-	-	-	(660)	-	6 972 (6 711)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

Дебиторская задолженность (строка 1230) составляет 176 964 тыс. руб., в том числе:

- авансы, выданные поставщикам 170 283 тыс. руб.;
- задолженность покупателей 4 595 тыс. руб. (отражается полная дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам -10 130 тыс.руб. за минусом резерва по сомнительным долгам- 5 535 тыс. руб);

- расчеты по налогам и сборам 484 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами – 1263 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 349 тыс. руб.

Авансы, выданные поставщикам на конец отчетного года носят текущий краткосрочный характер в основном состоят из:

- Предоплаты поставщикам за товары и услуги, предоставляемые в следующем отчетном периоде;
- Предоплаты за услуги аренды помещения;
- предоплаты за услуги по связи ;

По стр. 1520 отражена кредиторская задолженность на сумму 244 645 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками- 12 331 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 219 554 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 7 760 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда –5 000 тыс. руб..

Кредиторская задолженность увеличилась по отношению к предыдущему отчетному периоду в 38 раз за счет сумм аванса по контрактам от покупателей.

Состав и движение дебиторской и кредиторской задолженности за 2023 г. отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в Разделе 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

[illegible]

Оценочные обязательства по строке 1540 состоят из резерва на оплату отпусков сотрудников, который составляет 586 тыс. руб. на 31.12.2023 г. Оценочные обязательства по планируемым в следующем 2023 году отпускам- как расходы будущего периода- рассчитываются с условием исчисления 20 % условного расхода по налогу на прибыль (строка Актива баланса 1180).

Пояснения бухгалтерскому балансу в Раздел 4 «Оценочные обязательства»

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	297	1247	(636)	(323)	586
в том числе:						
96.01, Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5701	237	1010	(773)	-	474
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	61	237	(186)	-	112

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В течение 2023 года ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагрупп России» осуществляло следующие виды деятельности:

- Реализация оборудования и программного обеспечения, Таких Брендов, как Green-Go и Salzbrenner Stagetec Mediagroup;
- Выполнение консультационных и проектных работ и услуг по ремонту и сервисному обслуживанию звукового оборудования.
- Сервисное обслуживание оборудования Stage Tec, Green-Go, Salzbrenner Media, а так же иных брендов, поставленных ранее компанией на Рынок РФ и других стран Таможенного союза.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации оборудования без НДС за 2023 год составила – 23 589 тыс.руб..

Управленческие расходы по основным видам деятельности составили 13 785 тыс. руб., что больше по сравнению с 2022 годом в 4.3 раза, прямые затраты, списываемые на себестоимость -19 108 тыс. руб.. Всего: 32 893 тыс. руб..

Структура всех расходов (прямых и косвенных) следующая:

- Оплата труда всего персонала – 9 435 тыс. руб.;
- Страховые взносы во внебюджетные фонды –2 108,4 тыс. руб.;
- Аренда помещения – 1 094 тыс. руб.;

- Себестоимость реализованного товара -18 965 тыс.руб.,
- Амортизация основных средств –262 тыс. руб.;
- ИТ аутсорсинг - Техническое сопровождение –208.2 тыс. руб.;
- Комиссия банка за валютный контроль– 202.3 тыс. руб.;
- Программное обеспечение и лицензии– 61.4 тыс. руб.;
- Взносы в саморегулируемую организацию, добровольное страхование ответственности – 18 тыс. руб.;
- Проектные работы сторонних организаций – 415.8 тыс.руб.;
- Прочие расходы -102.1 тыс.руб.
- Услуги связи - 20.8 тыс.руб.

Структура затрат ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагруп Руссия» по элементам отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в Раздел 5 «Затраты на производство».

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	9136	930
Отчисления на социальные нужды	5630	2036	262
Амортизация	5640	262	660
Прочие затраты	5650	2494	1436
Итого по элементам	5660	13928	3288
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	18965	7549
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	32893	10837

Прочие доходы организации, отраженные в отчете о финансовых результатах, составили 33 576 тыс. руб., что больше показателя 2022 года на в 3.3 раза.

Структура прочих доходов следующая:

- положительные курсовые разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей – 16 609 тыс. руб.;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса- 814 тыс. руб.;
- Оценочные обязательства по оплате труда- 322 тыс.руб.;
- Продажа (покупка) иностранной валюты -15 828 тыс.руб.;
- Прочие внереализационные доходы и расходы приним.-е к НУ- 3 тыс.руб.

Прочие расходы в 2023 году составили 30 014 тыс. руб., что больше показателя 2022 года в 3 раза.

Структура расходов следующая:

- отрицательные курсовые разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей – 11 161 тыс. руб.;

- услуги банка – 139 тыс. руб.;
- Списание выделенного НДС на прочие расходы -3 тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса-2 751 тыс.руб.,
- Инвентаризация резервов оценочных обязательств-10 тыс.руб.,
- Продажа (покупка) иностранной валюты – 15 813 тыс.руб.,
- Оценочные обязательства по оплате труда- 137 тыс.руб..

В целом результат от финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагруп Россия» в 2023 году : убыток в размере **6029 тыс. руб.** При этом по итогам 2022 г. компанией был получен убыток в сумме 19 тыс. руб.

В течение всего 2023 года выплата заработной платы работникам производилась своевременно. Перечисление по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды производились в установленные сроки.

В целом в течение 2023 года в бюджет РФ, таможенные органы и внебюджетные фонды было перечислено 38 696 тыс. руб. налогов, пошлин и взносов.

Раздел 4. Данные о расхождениях бухгалтерской и налоговой прибыли.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Раздел 5. Чистые активы и капитал.

Чистые активы ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагруп Россия» по состоянию на 01.01.2022 года составляли 20 845 тыс. руб.

По результатам работы за 2023 год сумма убытка по бухгалтерскому учету составила 6 029 тыс. руб., корректировка раздела капитала за счет корректировки амортизации -361 тыс. руб.

В связи с этим чистые активы организации на 31.12.2023 года снизились и составили 15 177 тыс. руб.

Раздел 6. Информация о связанных сторонах.

ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагруп Россия» было создано 23.10.2009 г. Учредителем и единственным участником Общества является Компания "СТВ Инсайд ГмбХ", учрежденная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия и находящаяся по адресу 96155, ФРГ, г.Буттенхайм, Индустригегит Зее.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является приложением к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЗАЛЬЦБРЕННЕР СТЕЙДЖТЕК Медиагруп Россия» за 2023 г., которая включает в себя следующие документы:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств».

Генеральный директор



С.В. Суров

31 марта 2024 г.