

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Старт.Арт»
за 2023 год

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «Старт.Арт»

1.1 Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Старт.Арт»

Сокращенное название: ООО «Старт.Арт»

Дата государственной регистрации: 30.11.2020 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: МИФНС №46 по г.Москве

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1207700459680

Общество зарегистрировано по адресу: 121151, Москва г, Можайский Вал ул, дом 8, этаж 4, помещение ЛШ, ч. ком 14

ИНН 7730260678 КГП 773001001

Генеральный директор ООО «Старт.Арт»:

В период с 30.11.2020 г. по 14.09.2022 г. Васильева Евгения Ренатовна

В период с 15.09.2022 г. по настоящее время Кислова Анна Александровна

Главный бухгалтер ООО «Старт.Арт»:

В период с 01.09.2021г. по 13.06.2023г. Черезова Екатерина Рашитовна

Правовое положение ООО «Старт.Арт» порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности собственников ООО «Старт.Арт» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Организация применяет общий режим налогообложения.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом производственно-хозяйственной деятельности ООО «Старт.Арт» является осуществление деятельности агентств и агентов, действующих от имени физических лиц, и обычно связанную с заключением контрактов (договоров) на участие в кинофильмах, театральных постановках и других развлекательных или спортивных мероприятиях, а также с предложением книг, пьес, предметов изобразительного искусства, фотографий и аналогичных предметов издателям, продюсерам.

ООО «Старт.Арт» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов и представительств ООО «Старт.Арт» не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс нет.

Численность персонала ООО «Старт.Арт» по состоянию на 31.12.2022 г. составила 6 человек, на 31.12.2023 г. - 3 человека.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2023 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Старт.Арт» за 2023 г. на общем собрании участников не утверждена. Годовое общее собрание участников ООО «Старт.Арт» запланировано провести в сроки, установленные Уставом.

1.4 Состав органов управления организации

Функции высшего органа управления осуществляет единственный участник Общества.

Состав исполнительного органа ООО «Старт.Арт»:

Генеральный директор:

Васильева Евгения Ренатовна с 30.11.2020г. по 14.09.2022 г.

Кислова Анна Александровна с 15.09.2022 по настоящее время

Сумма выплаченных вознаграждений управляющему персоналу в 2022 году (с учетом страховых взносов) составила 394,37 тыс. руб., в 2023 году 423,75 тыс.руб. в том числе:

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	423,75	394,37
Оплата труда	223,81	230,64
Премии	95,33	41,04
Отчисления с оплаты труда	85,97	92,40
Ежегодный оплачиваемый отпуск	18,64	9,55
Прочие выплаты	-	20,74
Долгосрочные вознаграждения	-	-
ИТОГО	423,75	394,37

1.5 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ», ИНН: 7730238094	100% доля участия в уставном капитале Общества

Прочие связанные стороны:

ООО «Ол Медиа Компани» ИНН 7714855614

ООО «Старт.Ру» ИНН 7728374780

ООО «Старт Студио», ИНН 7730224447

ООО «Старт Продакшн» ИНН 7730235752

Информация об операциях со связанными сторонами:

В 2023 г. ООО «Старт.Арт» предоставлены займы:

тыс. руб.

Наименование контрагента	№ и дата договора	Займы и проценты	2023	2022
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»	№ЗАЙМ- ОМК/СТА-03 от 05.10.2021	Займ	91 100	90 500
	№ЗАЙМ- ОМК/СТА-01 от 14.09.2021	Проценты	12 020	5 653
	№ЗАЙМ- ОМК/СТА-02 от 22.09.2021			
	№ ЗАЙМ- ОМК/СТА от 23.08.2021			
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ»	№ЗАЙМ- ДМХ/СТА от 11.12.2020	Займ	71 500	71 500
		Проценты	9 570	5 995

ООО «Старт.Арт» приобрело услуги у связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма операций с учетом НДС	Сумма операций с учетом НДС
	2023 год	2022 год
ООО «Старт.Ру»		
ООО «Старт Студио»	17 391	6 968
ООО «Старт Продакшн»	197	45 813
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»		
ИТОГО	17 588	52 781

ООО «Старт.Арт» реализовало связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма операций с учетом НДС	Сумма операций с учетом НДС
	2023 год	2022 год
ООО «Ол Медиа Компани»	-	95
ИТОГО	-	95

Состояние расчетов на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31 декабря задолженность связанных сторон перед ООО «Старт.Арт» и ООО «Старт.Арт» перед связанными сторонами составляет: тыс. руб

Наименование	Сумма, по состоянию на 31.12.2023	Сумма, по состоянию на 31.12.2022
	Займы и кредиты	
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ»	(81 070)	(77 495)
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»	(103 120)	(96 153)
	Прочая задолженность	
ООО «Старт.Ру»	(401)	(401)
ООО «Старт Продакшн»	(158)	(333)
ООО «Старт Студио»	-	(8 696)

1.6 Информация о проводимой в отчетном периоде реорганизации

В отчетном периоде реорганизация организации не проводилась.

1.7 Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Старт.Арт» не имеет обособленных подразделений.

1.8 Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации

В 2023 г. при ведении финансово-хозяйственной деятельности ООО «Старт.Арт» чрезвычайные факты не имели место.

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

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность ООО «Старт.Арт» за 2023 год составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2023 г.

В Учетную политику Общества на 2023 году изменения не вносились.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. N.180н, согласно которым Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В Учетную политику Общества на 2022 год в том числе внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются альтернативным способом в соответствии с переходными положениями (сравнительные показатели за периоды, предшествующие

отчетному, не пересчитываются, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

Также в Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 г. №208н. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2020 г. по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (при наличии). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности ООО «Старт.Арт» и текстовые пояснения

3.1 Основные средства

3.1.1 Основные положения учетной политики

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N. 1. Для большинства Основные средств (компьютерная техника) срок полезного использования — 25 месяцев

Оценка объектов основных средств

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Ремонт основных средств осуществляется по мере производственной необходимости. Затраты на ремонт основных фондов включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Затраты по достройке дооборудованию реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов.

Стоимость основных средств по мере распределения НДС может быть увеличена на сумму НДС.

Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не переоцениваются.

Порядок отражения основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб. в бухгалтерском учете, менее 100 тыс. руб. в налоговом учете

Основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В налоговой отчетности в составе МПЗ отражаются основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб.

3.1.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки дооборудования реконструкции частичный ликвидации или переоценки объектов

В 2023 году нет изменения в стоимости основных средств в связи с модернизацией.

Изменение стоимости основных средств:	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Стоимость основных средств на начало периода	811	854
Амортизация на начало периода	(561)	(208)
Увеличение стоимости основных средств, всего		109
в том числе за счет:		

приобретения новых объектов		109
строительства новых объектов		
модернизации и реконструкции действующих объектов (достройка, дооборудование)		
безвозмездного получения		
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего		(152)
в том числе за счет:		
продажи основных средств		(152)
списания основных средств		
реконструкции (частичной ликвидации) основных средств		
прочего выбытия		
Изменение амортизации, всего		
начисленная амортизация за период в т.ч.:	(239)	(561)
амортизация по модернизированным/реконструированным объектам		
амортизация по реализованным объектам	-	(95)
амортизация по списанным объектам		
Стоимость основных средств на конец периода	811	811
Амортизация на конец периода	(800)	(561)

3.1.3 Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации либо документы, на регистрацию которых еще не поданы

Таких объектов недвижимости нет

3.1.4 Арендованное имущество

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество арендует следующие объекты: тыс. руб.

Наименование объекта	2023	2022
Помещение 3 кв.м. г. Москва, ул. Можайский вал, дом 8, корпус С, этаж 4, пом. LIII, часть комн №14	432	420
Амортизация арендованного имущества	(329)	(217)

Стоимость указанных арендованных объектов отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество», амортизация на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

3.2 Нематериальные активы

3.2.1 Основные положения учетной политики

Способ начисления и порядок отражения амортизации нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности

Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки нематериальных активов не проводится.

3.2.2 Основные сведения о нематериальных активах

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и не подлежат начислению амортизации.

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования ООО «Старт.Арт» за 2023г.

Наименование нематериального актива	Стоимость принятия на баланс, тыс.руб.	Дата принятия к учету	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Накопленная амортизация на 31.12.2022/ 31.12.23 тыс. руб.
-	-	-	-	-	-

По статье 1110 Баланса отражена стоимость приобретаемых нематериальных активов не принятых на баланс в связи с продолжением работ над НМА в сумме 1 486 тыс. руб. за 2022 год, 1 486 тыс. руб. за 2023 год.

На балансе общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Обесценение нематериальных активов в отчетном периоде не происходило.

3.2.3 Изменение стоимости нематериальных активов в результате проведения переоценки

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводилась.

3.3 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2023г.:

Наименования показателя	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочный займ	15 714	18 333

3.4 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов :

тыс. руб.

Остаток на 31.12.2022 года	21 138	12 016
Оценочные обязательства и резервы	(164)	(289)
Расходы будущих периодов	-	-
Убытки прошлых лет	2 478	9 379

Арендные обязательства	(30)	32
Остаток на 31.12.2023 года	23 422	21 138

3.5 Прочие внеоборотные активы

Статья «Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса) включает вложения во внеоборотные активы, учитываемые на счете 97 в сумме 217 971,8 тыс. рублей.

тыс. руб.

	Наименование дохода/ расхода	31.12.2023	31.12.2022
1	Расходы будущих периодов, сроком действия более года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам строке 1190 всего, в том числе	167	233
1.1	Лицензии на ПО более 1 года	167	233

3.6 Материально-производственные запасы

3.6.1 Основные положения учетной политики

Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

В состав материально-производственных запасов включаются материалы, готовая продукция, товары и прочие средства в обороте, имеющие материальную форму воплощения.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, определяется по стоимости единицы запасов.

3.6.2 Основные сведения о материально-производственных запасах

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально — производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ООО «Старт.Арт» не образовывались.

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (статья 1210- Баланса) отсутствуют.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

3.6.3 Готовая продукция и товары для перепродажи:

Готовой продукции и товаров для перепродажи нет.

3.7 Дебиторская задолженность

На 31.12.2022 года дебиторская задолженность составила сумму 37 201 тыс. рублей, на 31.12.2023 года 1 693 тыс. рублей

3.7.1 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	109	35 656
Расчеты с покупателями и заказчиками		
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>		
Расчеты по налогам и сборам	2	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2
Расчеты с персоналом по оплате труда		
Расчеты с подотчетными лицами		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 582	1 542
Расчеты с персоналом по прочим операциям		
ИТОГО	1 693	37 201

На конец 2023 года и прошлого периода резерв по сомнительным долгам на задолженность с покупателями и заказчиками не начислялся.

3.7.2 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2023 отсутствует.

3.8 Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года

На 31.12.2023 г. по статье 1260 Баланса «Прочие оборотные активы», в том числе отражены Расходы будущих периодов сроком использования до одного года на сумму 21 тыс. рублей. На 31.12.2022г. «Прочие оборотные активы» отсутствуют.

Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года:

тыс. руб.

	Наименование дохода/ расхода	31.12.2023	31.12.2022
1	Расходы будущих периодов, сроком действия менее года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр. 1260 всего, в том числе	21	
1.1	Лицензии на ПО менее 1 года	21	
1.2	Контент		
1.3	Прочие		

3.9 Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Уставный капитал составляет: 10 тыс. рублей.

Единственный участник ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ» владелец 100% долей в уставном капитале общества номинальной стоимостью 10 000 рублей.
По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал ООО «Старт.Арт» полностью оплачен.

3.10 Займы кредиты и затраты по их обслуживанию

3.10.1 Основные положения учетной политики

В бухгалтерском учете ООО «Старт.Арт» основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

3.10.2 Основные сведения по займам и кредитам

Задолженность ООО «Старт.Арт» по основным видам займов за 2022г. и 2023г.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам (строка Баланса 1510)	162 600	162 000
	В т.ч. задолженность по процентам по кредитам и займам	21 590	11 648
	ИТОГО	184 190	173 648

Проценты по полученным займам и кредитам относятся на прочие расходы полностью в момент их начисления.

3.11 Кредиторская задолженность

	тыс. руб.	
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	402	402
Расчеты по налогам и сборам		27
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	141	8 879
Расчеты с персоналом по оплате труда		6
Расчеты с подотчетными лицами		
Прочие дебиторы и кредиторы		
ИТОГО	543	9 314

3.11.4 Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

3.12 Активы и обязательства стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при осуществлении операций в иностранной валюте, отражаются на счете 91 по соответствующим субсчетам.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте нет.

3.13 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Признание доходов

На основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н доходами организации признается выручка при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 ПБУ 9/99)

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычной деятельности;
- прочие доходы

Признание расходов

Затраты, входящие в себестоимость продукции (работ и услуг), производимых в Обществе, определяются:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34Н;
- Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №3 н.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретными договорами, требованиями законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод;
- если в отношении расходов, осуществленных организацией, не исполнено одно из названных требований, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

3.13.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей). Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п.18.1 ПБУ 9/99).

Показатель	Доля в общем объеме 2023	в %	2023 год	
			тыс. руб.	
Агентское вознаграждение				
ИТОГО				

Показатель	Доля в общем объеме % 2022	2022 год	
		тыс. руб.	
Агентское вознаграждение	100	6 965	
ИТОГО	100	6 965	

В отчетном периоде не было заключено договоров предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

3.13.2 Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	Расходы на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ:	
	2023	2022
Агентские услуги	-	(26 377)
ИТОГО	-	(26 377)

3.13.3 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Общехозяйственные расходы со счета 26 списываются в Дт счета 90 субсчет «Управленческие расходы».

Управленческие расходы:

тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Материальные расходы		
Аренда помещений и коммунальные платежи		(145)
Амортизация	(384)	(664)
Оплата труда	(1 153)	(12 075)
Страховые взносы		(3 093)
	(333)	
Юридические услуги		
ПО	(67)	(131)
Прочие расходы	(14)	(1 602)
Выставки, консультационные расходы		
ДМС		(511)
Командировочные расходы		(175)
Услуги для офиса		(183)
Представительские расходы		(5)
Обучение		(184)
Прочие общехозяйственные расходы		(544)
ИТОГО	(1 951)	(17 710)

Коммерческие расходы:

тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Контент		(17)
Рекламные расходы		
Сертификаты		
Услуги комиссионеров		
Прочие расходы		-
ИТОГО		(17)

3.13.4 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто. Состав прочих доходов (строка 2340 ОФР): тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Реализация основных средств	-	79
Прочие операционные доходы		398
Оценочные обязательства оплате труда	3	
Положительные курсовые разницы	17	9
ИТОГО	20	486

Состав прочих расходов (строка 2350 ОФР): тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Расходы на услуги банка	(108)	(929)
Реализация основных средств		(57)
Отрицательные курсовые разницы от покупки (продажи) иностранной валюты		(4)
Резерв по сомнительным долгам		
Отрицательные курсовые разницы		
Прочие, в том числе:	(26 621)	(16 627)
Оценочные обязательства по премиям	(236)	
Прочие	(25 385)	(16 627)
ИТОГО	(26 729)	(17 617)

3.13.5 Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

Резервы создаются по правилам, установленным Учетной политикой.

Расходы в виде отчислений на формирование оценочных резервов на 31.12.2023 г. составили 842 тыс. руб., на 31.12.2022- 29 тыс. руб.:

Оценочное значение	31.12.2022	31.12.2022
Резерв по отпускам	29	205
Резерв по выплате премий	-	637

3.14 Налог на прибыль

3.14.1 Текущий налог на прибыль организации

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	(38 090)	20%		
			(7 618)	Условный доход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:			61	Отложенные налоговые обязательства
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы				- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы			61	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:			2 283	Отложенный налоговый актив
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы			4 769	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы			(2 486)	погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые				
Налог на прибыль			-	

3.14.2 Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

В Отчете о финансовых результатах за 2023 показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль».

Общество получило в текущем отчетном периоде убыток, отраженную по строке 2400 Отчета о финансовых результатах в размере — 35 745 тыс. рублей, в 2022 году — 102 772 тыс. рублей.

3.15 Вступительные и сравнительные показатели

Обществом были выявлены искажения Отчета о финансовых результатах к Бухгалтерской отчетности за 2022 год:

Данные за 2022 года

Наименование показателя	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Проценты к уплате (строка 2330)	(29)	(8734)	(8763)
Прочие расходы (строка 2350)	(26351)	8734	(17 617)

3.16 События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.17 Риски и условные обязательства

Операционные риски

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Руководство Общества считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях. Однако дальнейшее ухудшение экономической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом событий, произошедших после отчетной даты.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного

влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность.

Сложившаяся ситуация не оказала значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества. Указанные выше события не повлияли на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

3.18 Непрерывность деятельности

Чистые активы ООО «Старт.Арт» составляют отрицательную величину:

- по состоянию на 31.12.2023 — (138 517) тыс. руб.;

Указанные обстоятельства могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

При этом руководством Общества предпринимаются меры для улучшения финансового положения Общества. Активно ведет переговоры и заключает договора, проекты по которым будут реализованы в течение 2024 года.

Исходя из вышеизложенного, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

3.19 Изменение оценочных значений

Раскрытие информации в отношении изменения оценочных резервов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

3.20 Условные активы и условные обязательства

Факты хозяйственной жизни, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Руководитель
ООО «Старт.Арт»



А.А. Кислова

28.03.2024 г.