

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МЕРИТ» за 2023 год

Бухгалтерская отчетность состоит из корректирующей отчетности №1: бухгалтерского баланса за 2023 г., отчета о финансовых результатах за 2023 г., отчета об изменениях капитала за 2023 г., отчета о движении денежных средств за 2023 г., настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г., которая является пересмотренной и заменяет бухгалтерскую отчетность от **12.03.2024 г.**

Корректировка бухгалтерской отчетности за 2023 год связана со сдачей бухгалтерской отчетности без пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г., допущенных ошибок по формированию финансовых вложений, оценочных обязательств и ошибочно сформированных и указанных данных в бухгалтерском балансе за 2022 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МЕРИТ» (далее «Общество») создано 09.12.2022 года, основной государственный регистрационный номер 1227700851410.

ИНН 9709088555 КПП 770901001

Место нахождения в соответствии с учредительными документами:

109028, г. Москва, пер. Хохловский, д.15, помещ. ЗП

Адрес юридического лица: 109028, г. Москва, пер. Хохловский, д.15, помещ. ЗП

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская, ОКВЭД 64.99.1

Общество может заниматься другими видами деятельности, не запрещенными законодательством РФ.

Общество ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность по состоянию на 31 декабря 2023 года – 2 человека.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н и на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1 от 09 декабря 2022 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

3. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

4. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств будет проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств ежегодно.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемую в соответствии с ПБУ 3/2006.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с классификатором основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям организации относятся вложения, удовлетворяющие условиям ПБУ 19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
(в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., регистрационный N 1790), и Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 августа 2001 г. N 60н (согласно письму Министерства юстиции Российской Федерации от 7 сентября 2001 г. N 07/8985-ЮД Приказ не нуждается в государственной регистрации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

ЗАПАСЫ

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, включая покупные товары, применяется метод оценки – по себестоимости каждой единицы.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резерв под обесценение материалов не создается.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

К расходам будущих периодов (РБП) относятся:

- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение);
- затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, порядок списания которых законодательно не определен, продолжительностью 12 месяцев и более.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов погашаются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету Обществом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе активов Бухгалтерского баланса в зависимости от установленного срока их погашения:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев,
- по строке «Запасы» раздела «Оборотные активы» – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (кроме прочих расходов – это расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов);
- по строке «Прочие оборотные активы» - если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (по прочим расходам).

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность – это суммы причитающихся долгов от юридических или физических лиц, образовавшихся в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность отражается по факту, за исключением случаев, когда Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного года.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв определяется по следующим правилам

Дней задолженности	Процент резервирования задолженности
--------------------	--------------------------------------

0 ~ 180	0%
181 ~ 365	50%
Более чем 365	100%

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед участниками (учредителями);
- прочие кредиторы.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного года.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

РАСЧЕТЫ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

Проценты по кредитам, займам, причитающиеся к оплате кредитору, заимодавцу, включаются в состав прочих расходов или инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления кредита, займа.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.
 - В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (порядок создания описан в параграфе «Дебиторская задолженность»);
- на оплату отпусков

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Организация применяет «балансовый» метод без отражения на счетах бухгалтерского учета постоянного налогового расхода и дохода.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Себестоимость оказанных услуг.

В составе прямых расходов отражаются:

- амортизация ОС

Общехозяйственные расходы.

В составе общехозяйственных расходов учитываются:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Косвенные расходы (Прочие расходы).

В составе прочих расходов учитываются:

- стоимость информационных, нотариальных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- банковские услуги.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

5. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина более 5% от показателя статьи, но не более 100000 (Ста тысяч) руб.. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, с применением ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов года, в котором допущена ошибка в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В случае незначительной ошибки, составляющая менее 5 % от общей и не более 100000 (Ста тысяч) рублей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, исправляет ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Бухгалтерский баланс

ООО «Мерит» зарегистрировано с декабря 2022 года. В связи с этим данные в бухгалтерской отчетности отражены за период с 09.12.2022 года по 31.12.2023 года.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим срокам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в полной сумме. НДС, принятый к вычету или начисленный к уплате с этих авансов и предоплат, отражается обособленно по статье «прочие оборотные обязательства», «прочие оборотные активы».

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто все виды операций.

Отчет о движении денежных средств

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон составляется (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед годовой бухгалтерской отчетностью.

В перечень связанных сторон включаются юридические и (или) физические лицами, способные оказывать влияние на деятельность Общества. Ими могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Нематериальные активы: По состоянию на 31 декабря 2023 в Обществе не имелись НМА

Основные средства: По состоянию на 31 декабря 2023 в Обществе не имелись основные средства

АРЕНДА

Договорами аренды не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупить ОС по цене значительно ниже справедливой стоимости и не предполагается передавать ОС в субаренду, поэтому Общество не признает объект аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 .

В 2023 году Общество арендовало отдельные объекты основных средств (ОС). По состоянию на 31 декабря 2023 года в аренде у Общества находились следующие объекты основных средств:

Арендованный объект/договор	Срок аренды	Расходы/доходы за 2023 г., тыс.руб	Будущие арендные платежи тыс.руб
Помещение под офис по адресу г. Москва, пер. Хохловский, д.15, помещ. ЗП / Договор №123000-06-12-2022 от 09.12.2022	11 мес	50	50

Финансовые вложения: По состоянию на 31 декабря 2023 в Обществе имеются долгосрочные финансовые вложения в сумме 1 263 085 тыс.руб., в т.ч. вложения доли ООО «Коала Мьюзик» в размере 1 086 273 тыс.руб. и ООО «Мьюзик Легаси» в размере 176 812тыс.руб.

Запасы: По состоянию на 31 декабря 2023 в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Дебиторская задолженность: Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет краткосрочная Дт задолженность - авансы выданные поставщикам в размере 89 тыс.руб.

Кредиторская задолженность: Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составляет: Долгосрочная Кт задолженность: займы на сумму 1 151 278 тыс.руб., в т.ч. займ от ООО «А СЕРИАЛ» в сумме 249 866 тыс.руб., ИП Беляева Л.С. в сумме 624 53тыс.руб. и ООО «Коала Мьюзик» в размере 838 959 тыс.руб.

Краткосрочная Кт задолженность: %-ты по займам полученным на сумму 92 815 тыс.руб., в т.ч. ООО «А СЕРИАЛ» в сумме 18 741 тыс.руб., ИП Беляева Л.С. в сумме 4 627тыс.руб. и ООО «Коала Мьюзик» в размере 69 447 тыс.руб. В Прочая Кт задолженность отражена сумма задолженности перед продавцами долей УК в размере 124 450 тыс.руб., в том числе Козику Д.Н. в сумме 109 450тыс.руб. и Авакяну В.К. в сумме 15 000 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты: денежные средства на 31 декабря составили сумму 7 036тыс.руб находящихся на расчетном счете Общества.

Прочие оборотные активы: Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Уставной капитал Общества: По состоянию на 31 декабря 2023 г. УК Общества составляет 100 тыс.руб., оплачен полностью.

Оценочные обязательства: По состоянию на 31 декабря 2023 года создан резерв на оплату отпусков в размере 48 тыс.руб.

Прочие обязательства: Прочие обязательства на 31 декабря 2023 отсутствуют.

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка по видам деятельности за 2023 г.: 0 тыс.руб.

Себестоимость продаж: 0 тыс.руб.

Коммерческие расходы: 0 тыс.руб.

Управленческие расходы: 766 тыс.руб.

в т.ч. (тыс.руб.):

Аренда офиса	50
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1
Оплата труда	493
Программное обеспечение	24
Резерв по отпускам	48
Списание материалов	2
Страховые взносы	148

Проценты по займам полученным к уплате: 97633 тыс.руб.

в т.ч. (тыс.руб.):

А СЕРИАЛ ООО	22 607
Индивидуальный предприниматель Беляева Лилия Сергеевна	5 580
ООО КОАЛА МЬЮЗИК	69 447

Прочие доходы: 1 тыс.руб.

в т.ч.: финансовая помощь от участника общества 1 тыс.руб.

Прочие расходы: 82 тыс.руб.

в т.ч. (тыс.руб.):

Консультационные/нотариальный услуги	68
Банковские услуги	14

Прибыль (убыток) до налогообложения (тыс.руб.): (98480)

Налог на прибыль (Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 г.) (тыс.руб.): 19686 тыс. руб.

в т.ч. (тыс.руб.):

Условный доход по налогу на прибыль: 19696

Постоянный налоговый расход (доход): (10)

Чистая прибыль (убыток): (78794) тыс.руб.

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
ООО «КОАЛА МЬЮЗИК»	РОССИЯ	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо (дочерняя организация)
ООО «Мьюзик Легаси»	РОССИЯ	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо (дочерняя организация)
Беляева Лилия Сергеевна	РОССИЯ	Участник Общества, доля владения 20%
ООО «КС КАПИТАЛ»	РОССИЯ	Участник Общества, доля владения 80%
Генеральный директор Аксенов Александр Александрович	РОССИЯ	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа

8.1. Операции со связанными сторонами

ООО «Коала Мьюзик» (дочерняя организация 100% УК) – получен займ на сумму 838959 тыс. руб.

ИП «Беляева Лилия Сергеевна» (участник общества как физ.лицо) – получен займ на сумму 91500 тыс. руб. , возвращен займ в 2023 г. 29047 тыс. руб., уплачены %-ты по займу 953 тыс.руб.

Краткосрочные вознаграждения Генеральному директору Аксенову А.А. (заработная плата и страховые взносы) за 2023 г. составили 504 тыс.руб.

9. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Операции с иностранной валютой за 2023 год не проводились.

10. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНИФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

Бенефициарный владелец Общества – Сокольская Ксения Валерьевна ИНН 772818206841, гражданка РФ.

11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не участвовало в совместной деятельности и не получало государственной помощи.

Общество не осуществляет природоохранных мероприятий и не занимается экологической деятельностью.

Общество не осуществляет мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Общество соблюдает законодательство о коррупции (Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ), в т. ч. постоянно обеспечивает принятие мер по предупреждению коррупции: не допускает конфликтов интересов, не составляет неофициальную отчетность и не использует поддельные документы и прочее.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

12. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с международной ситуацией в мире, с ростом санкционного давления на экономику России и прочими ограничениями, Общество несет глобальные риски из-за колебаний курсов валют и увеличения процентных ставок.

Общество не может оценить влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

События после отчетной даты:

- 05.04.2024 г. - дочернее общество ООО "Мьюзик Легаси" (100% УК) прекратило деятельность путем реорганизации в форме присоединения к другому дочернему обществу ООО "Коала Мьюзик"
- 22.01.2024 г. - произведен взаимозачет долга по займу в счет начисленных дивидендов от ООО «Коала Мьюзик» на основании Решения единственного участника №18/01/2024-1 от 18.01.2024 на сумму 668 704 тыс.руб.

- 25.04.2024 г. - произведен взаимозачет долга по займу в счет начисленных дивидендов от ООО «Коала Мьюзик» на основании Решения единственного участника №25/04/2024-3 от 25.04.2024 на сумму 295 438 тыс.руб.

Исправление ошибок

В 2024 году обнаружены ошибки за 2023 год. Данные исправлены и отражены в корректирующей текущей Бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г.

Изменение данных:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. (до корректировки)	На 31 декабря 2023 г. (после корректировки)	Комментарий
АКТИВ				
Финансовые вложения	1170	1 237 847	1 263 085	Консультационные и нотариальные услуги по приобретению долей учтены в стоимости финансовых вложений (приобретенных долей)
Отложенные налоговые активы	1180	24 561	19 687	Налоговый убыток уменьшен (т.к. услуги, связанные с приобретением долей учтены в стоимости финансовых вложений)
Налог на добавленную стоимость	1220	870	2	Суммы входящего НДС по услугам, связанным с приобретением долей учтены в стоимости финансовых вложений)
Дебиторская задолженность	1230	89	89	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 036	7 036	
БАЛАНС	1600	1 270 402	1 289 898	
ПАССИВ				
Уставный капитал	1310	100	100	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(98 241)	(78 794)	Убыток уменьшен (т.к. услуги, связанные с приобретением долей учтены в стоимости финансовых вложений)
Заемные средства (Долгосрочные)	1410	1 151 278	1 151 278	
Заемные средства (краткосрочные)	1510	92 815	92 815	

Кредиторская задолженность	1520	124 450	124 450	
Оценочные обязательства	1540	0	48	Сформирован резерв на отпуска
БАЛАНС	1700	1 270 402	1 289 898	

Отчет о финансовых результатах за 2023год

Наименование показателя	Код	За январь - Декабрь 2023 г. (до корректировки)	За период с 09.12.2022 - Декабрь 2023 г. (после корректировки)	Комментарий
Управленческие расходы	2220	(16 227)	(766)	услуги по приобретению долей учтены в стоимости финансовых вложений (также учтены расходы с даты гос.регистрации ООО МЕРИТ)
Проценты к уплате	2330	(95 089)	(97 633)	учтены расходы с даты гос.регистрации ООО МЕРИТ
Прочие доходы	2340	0	1	учтены доходы с даты гос.регистрации ООО МЕРИТ
Прочие расходы	2350	(6695)	(82)	услуги по приобретению долей учтены в стоимости финансовых вложений (также учтены расходы с даты гос.регистрации ООО МЕРИТ)
Налог на прибыль (доходы)	2410	23 602	19 686	Убыток уменьшен (т.к. услуги, связанные с приобретением долей учтены в стоимости финансовых вложений)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(94 409)	(78 794)	Убыток уменьшен (т.к. услуги, связанные с приобретением долей учтены в стоимости финансовых вложений) а также учтены расходы с даты гос.регистрации ООО МЕРИТ

Генеральный директор _____

10 октября 2024 года

Аксенов Александр Александрович

