ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Неон-Арт-М»
за 2023 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование Общества - Общество с Ограниченной Ответственностью «Неон-Арт-М».

1.2. Сокращенное наименование Общества – ООО «Неон-Арт-М».

1.3. Место нахождения Общества: 420111, Россия, Республика Татарстан, г. Казань, ул. К. Маркса, д.1/10.

1.4. Общество зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ за №3275/ю-к 26.08.1999 г., внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 14 по РТ от 18.07.2002г. за основным государственным регистрационным номером 1021602825958.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 0034009 от 02.09.1999г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год - 88 человек, 2022 год - 87 человек, численность работающих на 31.12.2022 - 97 человек.

1.7. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из государственного реестра:
Мамаков Алексей Николаевич-100%, о чем 2002г. внесена запись в ЕГРЮЛ МРИ ФНС № 14 по РТ, бенефициарный владелец.

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 500 руб., что составляет 100 %.

1.10. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.11. Совет директоров Общества Уставом не предусмотрен.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением Участника (Решение участника № 1 от 28.02.2015 года) утвержден генеральный директор Мамаков Алексей Николаевич

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
1) производство рекламной продукции
2) прочие услуги.

1.14. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2023 г.	Недостач и излишек не выявлено
Материально-производственные запасы	31.12.2023 г.	Недостач и излишек не выявлено
Незавершенное производство	31.12.2023 г.	Недостач и излишек не выявлено
Денежные средства, денежные документы	31.12.2023 г.	Недостач и излишек не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023 г.	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023 г.	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023 г.	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2023 г.	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2023 г.	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023 г.	Отклонений нет

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.
Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Гайсину Лилию Равилевну.

1.16. Сведения об аудиторе:
ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).
Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561
ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности
Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №38/12 от 29.12.2022г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства

представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1 Учет основных средств и капитальных вложений
Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.
Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:
Здания, Сооружения, Земельные участки, Офисное оборудование, Производственный и хозяйственный инвентарь, Машины и оборудование (кроме офисного), Транспортные средства, Другие виды основных средств.
Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации (более 500 тыс.руб.) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Все виды объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Начисление амортизации объекта основных средств:
а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.
Сроки полезного использования по видам объектов:

Виды объектов основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Здания,	1200
Сооружения	360-399
Транспортные средства,	60-216
Офисное оборудование	18-228
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-261
Машины и оборудование (кроме офисного).	35-240
Другие виды основных средств.	25-120

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.
Общество проводит ежегодную проверку капитальных вложений и основных средств на обесценение

2.2.2 Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» в части долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Прочие обязательства» в части краткосрочных обязательств.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

-не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;

-Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). Источник информации для определения размера ставки дисконтирования – официальный сайт Банка России, cbr.ru, «Процентные ставки по кредитам и депозитам и структура кредитов и депозитов по срочности».

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.2.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

К бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.
При выбытии ценных бумаг и иных финансовых вложений (если иное не установлено ПБУ 19/02) расходом признается цена приобретения выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, рассчитанная методом оценки: по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).
На конец отчетного года Общество проверяет финансовые вложения на обесценение. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
Краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости относятся к денежным эквивалентам.

2.2.4. Учет запасов
Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.
Общество не пользуется правом ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).
Единицей учета запасов является номенклатурный номер.
Запасы ведутся в бухгалтерском учете по видам запасов: сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи.
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей отражается в составе материалов за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости.
В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:
а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.2.5. Учет оценочных обязательств
Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков.

2.2.6. Учет оценочных резервов
Общество формирует и отражает в отчетности:
-резерв под обесценение запасов;
-резерв под обесценение финансовых вложений
-резерв по сомнительным долгам.

2.2.7. Доходы и расходы
Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка от продажи в бухгалтерском учете отражается в момент отчуждения имущества, продукции, работ, услуг. Данный момент определяется содержанием заключенного сторонами договора.
Доходы (расходы) от сдачи активов в аренду являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.
В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация;
- прочие.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в отчете о финансовых результатах отдельными строками.

2.2.8. Учет нематериальных активов
Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.
Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».
Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Виды НМА	Сроки полезного использования, мес.
Исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных	26-36
Патент на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	116
Патент на полезную модель	116

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.2.9. События после отчетной даты
Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.2.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

На 2023 год Обществом внесены изменения в учетную политику:
«В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в части отражения курсовых разниц и переоценки ценных бумаг».

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	**Код**	**За Январь - Декабрь 2022 г. После**	**За Январь - Декабрь 2022 г. До**	**За Январь - Декабрь 2022 г. кор-ка**
Прочие доходы	2340	202565	257252	-54687
Курсовые разницы		0	37699	-37699
Переоценка ЦБ		0	16988	-16988
Прочие расходы	2350	(231741)	(286428)	-54687
Курсовые разницы		(11960)	(49659)	-37699
Переоценка ЦБ		(4512)	(16988)	-16988
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	177352	177352	0

2.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Руководство ранее выпустило бухгалтерскую отчетность за 2023 год, закончившийся 31.12.2023 года, 26 марта 2024 г. В связи с вновь выявленными фактами, оказывающими существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и Пояснений к бухгалтерской отчетности, бухгалтерская отчетность была исправлена руководством 03.12.2024 г. путем внесения существенных корректировок в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н, и датирована 06.12.2024 г.

Сумма корректировок в связи с исправлением ошибок по статьям бухгалтерской отчетности представлена ниже:

Бухгалтерский баланс:
Корректировки внесены по причине технических ошибок.

Актив	Код показателя	На 31.12.2023 после	На 31.12.2023 до	корректировка
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства, в т.ч.	1150	733354	704504	28850
ППА		0	232	-232
Имущество в аренде		35850	6766	29084
Отложенные налоговые активы	1180	7 346	1 467	5879
ИТОГО по разделу I	1100	969 300	934 571	34729
БАЛАНС	1600	1 239 036	1 204 307	34729

Пассив	Код показателя	На 31.12.2023 после	На 31.12.2023 до	корректировка
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	607 873	608 122	-249
ИТОГО по разделу III	1300	607 933	608 182	-249
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 530	10 713	5817
Прочие обязательства	1450	23 251	-	23251
ИТОГО по разделу IV	1400	39 781	10 713	29068
Прочие обязательства	1550	21 401	15 491	5910
ИТОГО по разделу V	1500	591 322	585 412	5910
БАЛАНС	1700	1 239 036	1 204 307	34729

Отчет о финансовых результатах:

В отчете о финансовых результатах за 2023 год были исправлены ошибки технического характера:

Тыс. руб.

Наименование показателя	**Код**	**За Январь - Декабрь 2023 г. После**	**За Январь - Декабрь 2023 г. До**	**За Январь - Декабрь 2023 г. кор-ка**
Выручка	2110	621 497	632 248	(10 751)
Себестоимость продаж	2120	(538 953)	(538 961)	(8)
Валовая прибыль (убыток)	2100	82 544	93 287	(10 743)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	61 199	71 942	(10 743)
Проценты к уплате	2330	(2 584)	(2 274)	310
Прочие доходы	2340	392 720	425 658	(32 938)
Прочие расходы	2350	(310 493)	(354 173)	43 680
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	158 414	158 725	(311)
Налог на прибыль	2410	(27 725)	(27 787)	62
Отложенный налог на прибыль	2412	(3 558)	(3 620)	62
Чистая прибыль (убыток)	2400	130 575	130 824	(249)
Совокупный финансовый результат периода	2500	130 575	130 824	(249)

Отчет об изменении капитала

В отчете об изменении капитала были исправлены ошибки технического характера:

Наименование показателя	Код	После корректировки	До корректировки	Корректировка
Увеличение капитала - всего:	3310/8	130 575,00	130824	(249)
чистая прибыль	3311/8	130 575,00	130824	(249)
Величина капитала - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3300/7	607 873,00	608122	(249)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3300/8	607 933,00	608182	(249)
Чистые активы На 31.12.2023 г.	3600	607933	608182	(249)
Чистые активы На 31.12.2022 г.	3600	477358	455901	21457
Чистые активы На 31.12.2021 г.	3600	335414	321924	13490

Отчет о движении денежных средств:

В отчете о движении денежных средств за 2023 год были исправлены ошибки технического характера:

Наименование показателя	Код	За 2023 год -после	За 2023 год-до	Корректировка
1	2	3	3	5
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего в том числе:	4110	549269	601449	-52180
прочие поступления	4119	1907	54087	-52180
Платежи - всего:	4120	635470	687650	-52180
в том числе:				
налог на прибыль	4124	14782	14728	54
прочие платежи	4129	38282	90462	-52180
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	86201	86201	0

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Показатель «Основные средства» состоит из собственных основных средств, права пользования активом, капитальных вложений в основные средства, авансы выданные поставщикам на капитальные вложения.

Информация о наличии и движении основных средств в организации, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

Переоценка основных средств, а также их переклассификация в долгосрочные активы для продажи, в 2023 и 2022 гг. не производилась.

Обесценение основных средств на отчетную дату не выявлено.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые в деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации основных средств на отчетную дату соответствуют условиям использования объектов и в течение 2023 года не пересматривались.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)	Значение показателя на 31.12.2022 г. (за 2022 г.)	Значение показателя на 31.12.2021 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	372712	308705	477318
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	396	396	396
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	x	x	x
Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	x	x	x

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	x	x	x
Результат обесценения основных средств, включенный в расходы отчетного периода	x	x	x
Результат восстановления обесценения основных средств, включенный в доходы отчетного периода	x	x	x
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами	x	x	x

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.
Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников (официальный сайт Банка России, cbr.ru, «Процентные ставки по кредитам и депозитам и структура кредитов и депозитов по срочности»), ставки по полученным и выданным займам.
При аренде производственного помещения Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды.
Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2022-2023 гг. отражена в таблице 2.1 по строке «Другие виды основных средств»

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

На «31» декабря 2021_ г., в том числе	**0**
Долгосрочные обязательства по аренде	0
Краткосрочные обязательства по аренде	0
Поступления в 2022_ г.	0
Платежи в 2022_ г.	0
Начисление процентов в 2022_ г.	0
Изменение условий стоимости договоров в 2022 г.	0
На «31» декабря 2022_ г., в том числе	**0**
Долгосрочные обязательства по аренде	0
Краткосрочные обязательства по аренде	0
Поступления в 2023_ г.	43627
Платежи в 2023_ г.	()
Начисление процентов в 2023_ г.	1025
Выбытие	(0)
На «31» декабря 2023_ г., в том числе	**44652**
Долгосрочные обязательства по аренде	*23251*
Краткосрочные обязательства по аренде	*21401*

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(_7777_)	(_0_)

Процентные расходы по обязательствам по аренде	(_1025_)	(_0_)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(____)	(____)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(____)	(____)

Суммы, признанные в отчете о движении денежных средств (в составе строки 4121):

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Отток денежных средств по аренде	(_0_)	(_0_)

3.2. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения»
приведена в приложении к Пояснениям в таблицах: 3.1; 3.2.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»
приведена в приложении к Пояснениям в таблицах: 4.1; 4.2.

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»
приведена в приложении к Пояснениям в таблицах: 5.1; 5.2.
Авансы выданные поставщикам на приобретение запасов на 31.12.2023г. (за минусом НДС) – 45 081 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 85 031 тыс.руб.

3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1260 «Прочие оборотные активы»

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы, связанные с приобретением права на установку и эксплуатацию рекламной продукции	68 609	84 387	99 513
Расходы, связанные с приобретением права на использование программных продуктов и баз данных по договорам с правообладателем (неисключительные права) сроком более 12 месяцев	3 743	4 266	4 449
ИТОГО	**72 352**	**88 653**	**103 962**

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы, связанные с приобретением права на использование программных продуктов и баз данных по договорам с правообладателем (неисключительные права)	147	2 229	1 263
Расходы, связанные с приобретением права на установку и эксплуатацию рекламной продукции	315	-	-
Денежные документы	6	6	6
ИТОГО	468	2 235	1 269

3.6. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»
приведена в приложении к Пояснениям в таблицах 1.1; 1.2.; 1.3

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчетные счета	50 951	93 054	1 419
Валютные счета	86	29 132	286
Всего:	51 037	122 186	1 705
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	122 186	1 705	78 475
Остаток на конец года (стр. 4500)	51 037	122 186	1 705
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(888)	(12318)	942

В составе прочих поступлений за 2022 год (стр.4119) значимой является сумма НДС (36866 тыс. руб.).
В составе прочих платежей за 2023 год (стр.4129) существенными являются сумма перечисления в ФТС России (24521 тыс.руб.).

У Общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют:

а) суммы открытых, но не использованных ею кредитных линий;

б) суммы денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

Общество не имеет существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, а также средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»
Информация о движении оценочных обязательств, приведена в приложении к Пояснениям в таблице 7.

3.9. Расшифровка статей 1410, 1510 «Заемные средства» приведена в приложении к Пояснениям в таблицах 5.3; 5.4.
По состоянию на 31.12.2023 года у Общества числится задолженность по сделкам РЕПО, проведенным через ООО «АТОН» в сумме 24 498 тыс.руб.:
По состоянию на 31.12.2022 года у Общества числятся беспроцентные займы, полученные от:

1. ООО «Неон-Арт» по Договору Займа 19/25 в сумме 184 900 тыс. руб. Срок погашения займа – по предъявлению. По состоянию на 31.12.2022 года остаток задолженности по Договору Займа 19/25 составлял 163 000 тыс. руб.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2023 год		2022 год	
		выручка	себесто-имость	выручка	себесто-имость
1	Производство рекламной продукции (ОСНО)	621497	(538953)	899 206	(700 495)
Итого		**621497**	**(538953)**	**899 206**	**(700 495)**

Общество не заключает договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.
Затраты на производство по элементам приведены в приложении к Пояснениям, в таблице 6.

3.11. Прочие доходы и расходы

Расшифровка Прочих доходов:

	2023г.	2022г.
Продажа ценных бумаг	373 437	202 419
Прочие	134	33
Переоценка ценных бумаг	17 553	0
Списание кредиторской задолженности	345	113
Прибыль прошлых лет (корректировка реализации)	1 251	0
Всего	392 720	202 565

Расшифровка Прочих расходов:

	2023г.	2022г.
Курсовые разницы	456	11 960
Услуги банка	2 395	1 708
Списание дебиторской задолженности	948	3
Непроизводственные расходы, не учитываемые в налоговом учете	1 318	209
Прочие	82	2 184
Переоценка ценных бумаг	0	4 512
Списание первоначальной стоимости ценных бумаг при продаже	302 458	210 175
Пени,штрафы, неустойки оплаченные	790	267
Комиссия брокера за продажу ценных бумаг	1 009	723
Убыток прошлых лет (корректировка реализации)	1 037	-
Всего	310 493	231741

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянного дохода и расхода и отложенных налоговых активов и обязательств.
В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2023г.	2022г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	158414	177 352
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(31683)	(35470)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	3958	112
5. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	3558	1689
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	3558	1689
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	X	X
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что	X	X

Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
6. Прочее	X	X
7. Текущий налог на прибыль	(24167)	(33669)

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах
Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствуют.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
Величина курсовых разниц раскрыта в расшифровке Прочих доходов и расходов.

(тыс.руб.)

Перечень операций	2023 год	2022 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(888)	(12318)
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	432	358
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-

Курсы валют на отчетные даты:

(руб.)

Инвалюта	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

На дату подписания настоящей отчетности события после отчетной даты, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние, Обществом не установлены.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет

Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Единственный участник					
1	Мамаков Алексей Николаевич		Учредитель	100	-
Дочерние хозяйственные общества					
Зависимые хозяйственные общества					
Основной управленческий персонал					
1	Мамаков Алексей Николаевич		Генеральный директор		
2	Гайсина Лилия Равилевна		Главный бухгалтер		
3	Ефимов Антон Вячеславович		Заместитель генерального директора по медиа-направлению		
4	Галиев Рустам Рафаэльевич		Начальник производства		
5	Иванов Руслан Игоревич		Главный инженер		
Другие связанные стороны					
1	Общество с ограниченной ответственностью «Неон-Арт»	420030, РТ, г. Казань, ул. Набережная, д.31а	Общий учредитель	-	-
2	Общество с ограниченной ответственностью «Неон-Арт-1»	420030, РТ, г. Казань, ул. К.Маркса, д.1/10	Общий учредитель	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
3	Общество с ограниченной ответственностью «Неон-Арт-Плюс»	420030, РТ, г. Казань, ул. Набережная, д.31а	Общий учредитель	-	-
4	ИП Гайсина Люция Равилевна		Родственные связи (супруга)	-	-
5	ИП Мамакова Надежда Александровна		Родственные связи (мама)	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.
Приобретение товаров, работ, услуг		
- другие связанные стороны	108 994	181 440
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	16 899	16 439
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- другие связанные стороны	36	36
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- единственный участник	800	250
- другие связанные стороны	21 900	6 983
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
- другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- единственный участник	800	250
- другие связанные стороны	24 200	11 353
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- единственный участник	800	250
- другие связанные стороны	154 888	144 158

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	4 475	3 555
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2023г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные				
- других связанных сторон	42	6	-	-
Задолженность по займам выданным				
- других связанных сторон	7 402	902	По требованию займодавца	Безналичная
Кредиторская задолженность				
- других связанных сторон	183 976	213 830	В течении 5 банковских дней с момента подписания акта приема-передачи изделия	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам полученным				
- других связанных сторон	184 900	163 000	По требованию займодавца	Безналичная

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010).

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Государственную помощь не получали.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

На дату подписания отчетности Общество не планирует прекращения деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг. На дату подписания отчетности у Общества отсутствует информация о неопределенности в деятельности Общества, способствующей прекращению его деятельности.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

В совместной деятельности Общество не участвует.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» приведена в приложении к Пояснениям в таблицах 1,2,5,7, п.3.12.

Генеральный директор ООО «Неон-Арт-М» А.Н. Мамаков

06.12.2024 года