

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 г.
(текстовая форма)**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Сплэйн»**

г. Москва

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Сплэйн» (далее- «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «04» июля 2013 г. за основным государственным регистрационным номером 1137746577165.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12300 «Общества с ограниченной ответственностью», код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 41 «Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности».

Местонахождение Общества: 125009, г. Москва, переулок Брюсов, дом 8/10, строение 2, эт/пом/ком 3/III/7.

Учредители Общества:

Василькова Анна Панфиловна- 13% долей;

Кузнецова Ольга Игоревна- 13% долей;

Уваров Сергей Алексеевич- 13% долей;

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московская государственная консерватория (университет) имени П.И.Чайковского»- 10% долей;

Акционерное общество «Тимарк Рус»- 51% долей.

Органы управления Обществом:

Общее собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган:

ФИО	Должность
Уваров Сергей Алексеевич	Генеральный директор

Основные виды уставной деятельности:

- деятельность в сфере вычислительной техники и информационных технологий;
- копирование записанных носителей;
- розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет);
- издание книг;
- издание газет;
- деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений;
- рекламная деятельность;
- деятельность в области исполнительских искусств;
- деятельность учреждения культуры и искусства.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на «31» декабря 2024г. составила 1 человек (на «31» декабря 2023 г. – 1 человек).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н, Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативно-правовыми актами.

Ответственность за ведение и организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет специализированная организация Общество с ограниченной ответственностью «Л.Е.К.КОНСАЛТИНГ» в соответствии с Договором возмездного оказания юридических услуг и услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской, налоговой, управленческой отчетности, финансовому консультированию № 01-09-2020/01-ЛЕК от «01» сентября 2020 г.

Признание доходов и расходов осуществляется в бухгалтерском учете по методу начисления.

Прочие доходы и расходы указываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.2. Изменения в Учетной политике

В соответствии с Приказом № 1-УП от 29.12.2023г., внесены изменения в «Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета»: Раздел 7 «Нематериальные активы» изложен в редакции Приложения № 1 к Приказу № 1-УП от 29.12.2023г. Изменения внесены в связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, и Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н.

Изменения в «Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета» вступили в силу с 01.01.2024г.

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) отражены в отчетности перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

2.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в Отчет о финансовых результатах в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н.

Бухгалтерская отчетность составлена по формам, регламентированным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.4. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2024г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказом №1 от «27» декабря 2024г. по Обществу, была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «31» декабря 2024г. в целях выявления их фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации оформлены документами, регламентированными указанными выше Методическими указаниями.

Также была проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами в целях подтверждения достоверности отражения в балансе требований и обязательств Общества. Указанная сверка расчетов оформлена соответствующими Актами сверки.

2.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Ш. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Аренда

Учет аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Общество является арендатором нежилого помещения, расположенного по адресу: 125009, г. Москва, переулок Брюсов, дом 8/10, строение 2, эт/пом/ком 3/П/7.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в соответствии с пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018.

3.2. Расходы будущих периодов (РБП)

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999г. №33н.

К расходам будущих периодов относятся расходы (затраты), произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов также относятся расходы за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, произведенные в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы будущих периодов признаются в расходах равномерно в течении действия лицензионного договора.

3.3. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. указана в Приложении №2 к настоящим Пояснениям.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2024г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Валютные операции в 2024г. не осуществлялись

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расчетов с применением не денежных форм расчетов в 2024г. не осуществлялось.

Учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н. Доходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Группировка расходов по обычным видам деятельности за 2024г.

Вид (группа) расходов	Сумма (руб.)
Аренда помещения	36 000,00
Обслуживание сайтов	3 951,35
Электронная сдача отчетности	15 240,54
Юридические и бухгалтерские услуги	606 000,00
ИТОГО	661 191,89

3.6. Прочие доходы и расходы

Расчетов с применением не денежных форм расчетов в 2024г. не осуществлялось.

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2024г. на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Группировка прочих доходов за 2024г.

Вид (группа) доходов	Сумма (руб.)
Безвозмездная финансовая помощь учредителя	670 600,00
ИТОГО	670 600,00

Группировка прочих расходов за 2024г.

Вид (группа) расходов	Сумма (руб.)
Банковские комиссии	7 278,00
Прочие расходы	15 922,17
ИТОГО	23 200,17

3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток за 2024г. составила 13 792 рубля 06 копеек.

3.8. Оценочные значения

Оценочные значения отсутствуют.

3.9. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны отсутствуют.

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Генеральный директор _____ Уваров С.А.

Приложение №1
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2024г.

№п/п	Наименование расходов будущих периодов	Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2023 г. (руб.)	Поступило в текущем периоде (руб.)	Списано на расходы в текущем периоде(руб.)	Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2024 г. (руб.)
1.	Домены	3 951,35	0,00	3 951,35	0,00
2.	Лицензия на ПО	10 028,78	0,00	10 028,78	0,00
ИТОГО		13 980,13	-	13 980,13	-

Генеральный директор _____ Уваров С. А.

Приложение №2
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2024г.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г.

№ п/п	Вид расчетов	Сумма (руб.)
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 641,57
2.	Авансы выданные	6 078,00
ИТОГО		13 719,57

Генеральный директор _____ Уваров С. А.