

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МУЗЫКАНТ»

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2023 год**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «МУЗЫКАНТ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МУЗЫКАНТ» (далее – Общество) (ОГРН 1067746017987), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляли информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Журавлева Елена Вячеславовна
Действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности №42-17/24-8 от 9 января 2024 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность №47-17/24-8 от 9 января 2024 года)
ОРНЗ 21606036142



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I
ОРНЗ 11606048583

«14» июня 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Коды		
Форма по ОКУД		0710001
31	12	2023
Дата (число, месяц, год)		93432413
по ОКПО		7705710235
ИНН		47.59.5
по ОКВЭД 2		12300
по ОКОПФ / ОКФС		16
по ОКЕИ		384

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "МУЗЫКАНТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля розничная музыкальными инструментами и нотными изданиями в специализированных магазинах**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

119017, Москва г., ул Большая Ордынка, д. 38, стр. 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7716044594
ОГРН/ ОГРНИП	1037700117949

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	16 503	4 445	2 331
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
			-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6	Основные средства	1150	30 853	46 758	65 194
	в том числе:				
6.1	Актив в форме права пользования	1151	24 686	40 277	56 586
7	Доходные вложения в материальные ценности	1160	27	67	107
8.1	Финансовые вложения	1170	122 000	-	150 000
9	Отложенные налоговые активы	1180	12 223	12 040	11 770
	в том числе:				
6.1	ОНА по обязательству по аренде	1181	701	515	-
10	Прочие внеоборотные активы	1190	4 312	4 528	4 385
	в том числе:				
	Обеспечительный платеж по договорам аренды более 12 месяцев	1191	3 654	3 654	3 654
	Итого по разделу I	1100	185 918	67 838	233 787
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
11	Запасы	1210	1 520 352	1 226 578	1 197 865
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 245	2 397	126
12	Дебиторская задолженность	1230	775 970	330 514	262 540
	в том числе:				

	Авансы выданные на приобретение запасов	1231	529 990	199 653	22 383
8.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 000	164 000	33 000
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	106 123	79 298	215 907
14	Прочие оборотные активы	1260	685	654	710
	Итого по разделу II	1200	2 421 375	1 803 441	1 710 148
	БАЛАНС	1600	2 607 293	1 871 279	1 943 935

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
15.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40	40	40
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
15.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	16 572	16 572	16 572
	Резервный капитал	1360	-	-	-
15.3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	864 687	766 407	641 551
	Итого по разделу III	1300	881 299	783 019	658 163
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
16	Заемные средства	1410	200 000	271 444	362 744
9	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 911	562	1 259
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	11 131	29 667	43 432
в том числе:					
6.1.	Обязательство по аренде долгосрочное	1451	11 131	29 667	43 432
	Итого по разделу IV	1400	213 042	301 673	407 435
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
16	Заемные средства	1510	738 718	404 477	313 182
17	Кредиторская задолженность	1520	728 044	341 439	521 165
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
18.1	Оценочные обязательства	1540	29 131	27 487	30 836
	Прочие обязательства	1550	17 059	13 184	13 154
в том числе:					
6.1.	Обязательство по аренде краткосрочное	1551	17 059	13 184	13 154
	Итого по разделу V	1500	1 512 952	786 587	878 337
	БАЛАНС	1700	2 607 293	1 871 279	1 943 935

Руководитель



(подпись)

Сомов Юрий Вячеславович

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МУЗЫКАНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля розничная музикальными инструментами и нотными изданиями в специализированных магазинах

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	93432413	
ИИН	7705710235	
по ОКВЭД 2	47.59.5	
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
19	Выручка	2110	5 840 900	4 912 299
20	Себестоимость продаж	2120	(3 980 872)	(3 227 315)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 860 028	1 684 984
21	Коммерческие расходы	2210	(1 609 309)	(1 282 160)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	250 719	402 824
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	20 294	22 786
	Проценты к уплате	2330	(111 839)	(84 287)
22	Прочие доходы	2340	148 393	56 894
23	Прочие расходы	2350	(166 850)	(165 497)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	140 717	232 720
9	Налог на прибыль	2410	(42 420)	(52 850)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(41 255)	(53 817)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 165)	967
	Прочее	2460	(17)	(14)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	98 280	179 856

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	98 280	179 856
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
 (подпись)



Сомов Юрий
Вячеславович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МУЗЫКАНТ"	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
по ОКПО	934332413	по ИНН	7705710235
Вид экономической деятельности	Торговля розничная музикальными инструментами и нотными изданиями в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	47.59.5
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	40	-	16 572	-	-	641 551
<u>За 2022 г.</u>	<u>3210</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>658 163</u>
Увеличение капитала - всего:							179 856
в том числе:							179 856
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	X	179 856
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	179 856
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	179 856
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(55 000)	(55 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала							
уменьшение номинальной стоимости акций	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3224	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3225	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(55 000)	(55 000)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	40	-	16 572	-	766 407	783 019
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	98 280	98 280
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	98 280	98 280
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	40	-	16 572	-	864 687	881 299

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

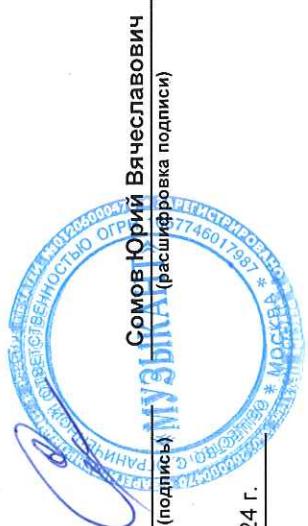
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.	
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего			-	-
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	881 299	783 019	658 163

Руководитель

Сомов Юрий Вячеславович
(подпись)



14 февраля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МУЗЫКАНТ"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Торговля розничная музикальными инструментами и нотными изданиями в специализированных магазинах
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710005		
31	12	2023
по ОКПО	93432413	
ИНН	7705710235	
по ОКВЭД 2	47.59.5	
12300	16	
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 065 641	4 887 706
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 690 883	4 859 626
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 549	2 252
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	316 775	-
прочие поступления	4119	55 434	25 828
Платежи - всего	4120	(6 270 592)	(4 984 551)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 254 825)	(4 114 724)
в связи с оплатой труда работников	4122	(779 291)	(599 158)
процентов по долговым обязательствам	4123	(100 092)	(79 885)
налога на прибыль организаций	4124	(36 729)	(59 958)
Иные налоги и сборы	4125	(803)	(769)
НДС	4126	-	(25 639)
прочие платежи	4129	(98 852)	(104 418)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(204 951)	(96 845)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	47 483	41 545
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	30 000	19 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	17 483	22 545
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(16 364)	(7 681)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(16 364)	(7 681)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	31 119	33 864

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 494 574	3 654 764
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 494 574	3 654 764
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 295 340)	(3 731 413)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(55 000)	(76 593)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 240 340)	(3 654 820)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	199 234	(76 649)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	25 402	(139 630)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	79 298	215 907
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	106 123	79 298
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 423	3 021

Руководитель
Сомов Юрий Вячеславович
(подпись)



14 февраля 2024 г.

ООО «МУЗЫКАНТ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МУЗЫКАНТ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

ООО «МУЗЫКАНТ» (далее «Общество») было образовано в 2006 году. Общество зарегистрировано в МРИ ФНС № 46 по г. Москве 11 января 2006 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 008941184, ОГРН 1067746017987.

Юридический адрес и фактический адрес: 119017, г. Москва, ул Большая Ордынка, д. 38, стр. 1.
Почтовый адрес: 109147, г.Москва, ул. Марксистская, д.3, стр.2

Основным видом деятельности Общества является продажа музыкальных инструментов оптовым покупателям, розничным покупателям через сеть магазинов и интернет-магазин.

По размеру выручки основной вид деятельности в 2021 году, в 2022 году и 2023 году - 47.59.5 Торговля розничная музыкальными инструментами и нотными изданиями в специализированных магазинах

Общество также ведет иные виды деятельности:

- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона и сети Интернет
- Торговля розничная музыкальными инструментами и нотными изданиями
- Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
- Деятельность по курьерской доставке различными видами транспорта
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров
- Деятельность рекламных агентств
- Ремонт электронной бытовой техники
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
- Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки
- Субаренда помещений

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет зарегистрированных 49 филиалов и обособленных подразделений в 45 регионах (на 31 декабря 2022 – 49 филиалов и обособленных подразделений в 45 регионах; на 31 декабря 2021 – 50 филиалов и обособленных подразделений в 46 регионах). Филиалы и обособленные подразделения на обособленный баланс не выделены.

Среднесписочная численность работников Общества составила в 2023 году – 480 человек, в 2022 году – 477 человек, 2021 году – 460 человек.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Генеральным директором Общества являлся Сомов Юрий Вячеславович.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Предприятие 3.0 ЗУП.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. 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.

В 2023 году внесены изменения в рабочий план счетов:

- согласно статьи 11.3 НК в связи с началом применения Единого налогового платежа (ЕНП), организация учитывает расчеты по налогам и сборам на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый платеж».
- для учета разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль в части курсовых разниц добавлены следующие счета:
 - счёт 97.КР Отложенные расходы по курсовым разницам
 - счёт 98.КР Отложенные доходы по курсовым разницам

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация 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 проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех других активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2023 года, за исключением товаров, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению в соответствии с графиком в течение года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;

- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

3.2. 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.

3.3. Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с порядком, устанавливаемым нормативными документами по бухгалтерскому учету:

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам, и она должна включать в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу),
суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,
суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
таможенные пошлины и таможенные сборы;
невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
пуско-наладочные работы, связанные с вводом объектов основных средств в эксплуатацию;
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств (за исключением активов, стоимостью не более 100 000 рублей, являющихся объектами недвижимости), затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Общество не производит переоценку объектов основных средств (п. 14 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации по всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, производится линейным методом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музеинм коллекциям и другие).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте N ОС-1 или подтвержден бывшим собственником в ином документе.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
сооружения;	5	33
транспортные средства;	3	10
машины и оборудование (кроме офисного)	2	15
офисное оборудование;	2	15
производственный и хозяйственный инвентарь;	2	10
другие виды основных средств	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке отражаются в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

3.4. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество считает переменными арендными платежами платежи, которые подлежат ежегодной индексации согласно договора аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г.

3.5. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы признаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

3.6. Учет финансовых вложений

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оценивавшемуся по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Затраты на доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг стоимостью более 100 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев включается в состав основных средств.

Стоимость спецоснастки и спецодежды стоимостью менее 100 000 рублей вне зависимости от срока использования списывается в расходы единовременно в день отпуска в производство.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Признаки обесценения:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого месяца.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы прочих расходов, признанных в периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Расчет чистой стоимости продажи материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание изменение цены, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность. При снижении цены после отчетной даты в результате событий, возникших после отчетной даты (утрата товарного вида, маркетинговая акция), резерв на отчетную дату не создается.

3.8. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассах, переводы в пути, а также краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоком и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета о Движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляется свернуто НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее по формуле = НДС, полученный от покупателей — НДС, уплаченный поставщикам — НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возмещенный из бюджета.

Полученная сумма НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «прочие поступления» (положительный результат) или «прочие платежи» (отрицательный результат) (код строки 4114).

НДС, уплаченный в таможню в составе авансовых платежей, отражается в отчете о движении денежных средств в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (код строки 4121), по причине невозможности точного разделения суммы НДС от таможенных сборов.

3.9. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации музыкальных инструментов и сопутствующих услуг.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Торговля оптовая музыкальными инструментами и нотными изданиями
- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона и сети Интернет
- Торговля розничная музыкальными инструментами и нотными изданиями
- Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
- Деятельность по курьерской доставке различными видами транспорта
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров
- Деятельность рекламных агентств
- Ремонт электронной бытовой техники
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
- Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

Остальные доходы являются прочими доходами. Доходы в виде бонусов (премий) поставщиков, получаемых в денежном выражении и не уменьшающих стоимость приобретенных товаров, относятся к прочим доходам. Доходы в виде бонусов (ретро-скидки) поставщиков, уменьшающих стоимость товаров путем выставления корректировочных счетов-фактур либо уменьшающих задолженность перед поставщиками, не относятся к прочим доходам и уменьшают себестоимость продаж.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.10. Учет расходов

Расходы Общества подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость товаров, работ, услуг;
- прямые производственные расходы (материалы, услуги производственного характера), учитываемые на счете 20 «Основное производство» в разрезе заказов и списываемые на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Расходы, которые относятся к нескольким заказам, распределяются пропорционально выручке;
- коммерческие расходы. Списание коммерческих транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально покупной стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по покупной стоимости.

Остальные расходы являются прочими расходами.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

3.11. Учет расходов по кредитам и займам

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной части долга остается 365 (366) дней. Если срок уплаты процентов по долгосрочному займу или кредиту составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается в строке «Заемные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

3.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.
- под обесценение финансовых вложений

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. С целью создания резерва по сомнительным долгам сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в течение 12 месяцев после истечения срока оплаты и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на полную сумму сомнительной дебиторской задолженности ежегодно на 31 декабря года.

При погашении долга или получении обеспечения долга организация восстанавливает резерв, т.е. включает сумму резерва в прочие доходы.

При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным, организация списывает долг за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы прочих расходов, признанных в периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину выданных займов и определяется отдельно по каждому сомнительному выданному займу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) заемщика и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительным признается выданный заем при наличии одного из следующих условий:

- начата процедура ликвидации организации - заемщика или векселедателя;
- заемщик или векселедатель объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;
- задолженность по заему или векселю не погашена в установленные договором (векселем) сроки, и просрочка составляет более 12 мес.;
- чистые активы организации - заемщика или векселедателя, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая отчетный год) имеют отрицательную динамику.

При наличии таких признаков обесценения, как начало процедуры ликвидации или банкротства заемщика (векселедателя), резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину выданного займа.

При наличии таких признаков обесценения, как просроченная задолженность по заему и отрицательная динамика чистых активов, резерв под обесценение финансовых вложений создается на разницу величины выданного займа и расчетной стоимости выданного займа.

При нарушении срока оплаты накопленных процентов более 12 месяцев на сумму просроченных процентов создается резерв по сомнительным долгам.

Расчетная стоимость выданных займов заемщику-юридическому лицу определяется путем умножения суммы основного долга на коэффициент, который рассчитывается в виде соотношения чистых активов организации - заемщика или векселедателя, определенных по состоянию на 30 сентября отчетного года, к его чистым активам, рассчитанным на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств (выдачи векселя).

Расчетная стоимость выданных займов заемщику-физическому лицу определяется в следующем размере в зависимости от признаков обесценения:

- А. судебные иски третьих лиц к заемщику - 10% от основной суммы займа, но не более суммы исков третьих лиц по открытым данным службы судебных приставов;
- Б. нарушение срока возврата более 12 месяцев - 1% от основной суммы займа за каждый месяц, превышающий 12 месяцев от даты возврата займа по договору;
- В. при наличии обоих признаков резерв начисляется суммарно.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- по выплате премий по результатам работы
- по выплате бонусов розничным покупателям

Оценочное обязательство по выплате бонусов розничным покупателям, участвующим в программе лояльности, рассчитывается на основании статистических данных за полные 3 года, начиная с начала действия программы лояльности (с октября 2018г.). Оценочное обязательство создается в случае превышения уровня существенности (1% от суммы выручки за отчетный год).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год данное оценочное обязательство не отражено, т.к. не превышен уровень существенности.

3.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.14. Учет прочих внеоборотных активов

В строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы на приобретение основных средств, обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды более 12 месяцев, расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В частности, в состав прочих внеоборотных активов включаются:

- Компьютерные программы с исключительным правом использования более 12 месяцев после отчетной даты
- Авансы для приобретения внеоборотных активов
- Обеспечительный платеж по долгосрочным договорам аренды со сроком действия более 12 месяцев после отчетной даты

Признание расходов от списания расходов будущих периодов, отраженных по строке «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Расчет величины чистой прибыли за отчетный период выполняется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый способ).

4. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В 2023 году Общество не вносило корректировки в сравнительные показатели.

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В 2023 г в учетной политике в организационной части по бухгалтерскому учету исключены неактуальные переходные положения по следующим ФСБУ:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н
2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н
3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

В 2023 году у Общества не выявлено ошибок прошлых лет. Ретроспективно показатели не корректировались.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	6 672	13 582	876	19 378
Итого	6 672	13 582	876	19 378

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	3 884	4 135	1 347	6 672
Итого	3 884	4 135	1 347	6 672

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сумма начисленной амортизации			
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	2 875	2 227	1 553
Итого	2 875	2 227	1 553

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Сооружения	785	-	-	785
Машины и оборудование (кроме офисного)	27 194	3 407	-	30 601
Офисное оборудование	1 823	-	-	1 823
Транспортные средства	3 802	-	-	3 802
Производственный и хозяйственный инвентарь	18 333	-	-	18 333
Другие виды основных средств	1 542	-	-	1 542
Право пользования активом	56 345	-	-	56 345
Итого	109 824	3 408	-	113 231

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Сооружения	785	-	-	785
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 253	4 665	2 724	27 194
Офисное оборудование	1 823	-	-	1 823
Транспортные средства	3 802	-	-	3 802
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 072	1 986	725	18 333
Другие виды основных средств	1 542	-	-	1 542
Право пользования активом	56 586	-	241	56 345
Итого	106 863	6 651	3 690	109 824

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 года
Сооружения	785	785	785
Машины и оборудование (кроме офисного) (в т.ч. доначисленная амортизация ОС)	25 971	24 162	22 160
Офисное оборудование	1 805	1 761	1 718
Транспортные средства	3 802	3 645	3 175

Производственный и хозяйственный инвентарь	17 146	15 587	12 925
Другие виды основных средств (в т.ч. доначисленная амортизация ОС)	1 210	1 058	906
Право пользования активом	31 659	16 068	-
Итого	82 378	63 066	41 669

У Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог.

6.1. Активы в форме права пользования

Обществом заключен долгосрочный договор аренды недвижимого имущества 40/14 от 01.06.2014 года, арендодатель ООО «ПРОСТОР-СФ», срок действия договора аренды до 30.06.2025 года. Объект долгосрочной аренды – склад, находящийся в Московской области и использующийся для хранения товара.

В постоянную часть арендной платы включено эксплуатационное обеспечение помещений (техническое обслуживание и ремонт строительных конструкций и инженерных систем склада). Отделочные работы, изменения, улучшения производятся за счет Общества. Неотделимые улучшения склада, проведенные Обществом, не возмещаются арендодателем и являются собственностью арендодателя.

Арендная плата состоит из постоянной части, которая ежегодно индексируется на 5%, и переменной части, которая является компенсацией расходов арендодателя на коммунальные платежи.

Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018 отражены в таблицах.

Наличие и движение прав пользования активом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Право пользования активом по договору аренды	За 2022	56 586	-	-	-	-	(16 068)	(241)	-	56 345	(16 068)
	За 2023	56 345	(16 068)	-	-	-	(15 591)	-	-	56 345	(31 659)

Наличие и движение обязательств по аренде:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период					Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода		
			Поступление		Выбыло						
			В результате хоз.операций	проценты	погашение	Списание на фин.результат	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность				
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде	За 2022	43 432	(241)	-	-	-		(13 524)	29 667		
	За 2023	29 667	-	-	-	-		(18 536)	11 131		
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде	За 2022	13 154	3 569	4 351	(21 414)			13 524	13 184		
	За 2023	13 184	3 569	3 184	(21 414)			18 536	17 059		

7. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В состав доходных вложений в материальные ценности включен сенсорный киоск, предназначенный для передачи в аренду оптовым покупателям.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	205	-	-	205
Итого	205	-	-	205

Сумма начисленной амортизации по основным группам вложений в материальные ценности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя:	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	178	138	98
Итого	178	138	98

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

8.1. Долгосрочные финансовые вложения

В 2020 году Общество в результате присоединения ООО "АТ ТРЭЙД-Русь" 20.01.2020г. получило актив в виде финансового вложения (договор целевого займа с юридическим лицом на сумму 172 000 тысяч рублей), из них согласно нового графика возврата займа в долгосрочных финансовых вложениях отражено 122 000 тысяч рублей со сроками погашения до 31.12.2028г

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предоставленные займы юридическим лицам	122 000	-	150 000
Итого	122 000	-	150 000

8.2. Краткосрочные финансовые вложения

В 2020 году Общество в результате присоединения ООО "АТ ТРЭЙД-Русь" 20.01.2020г. получило актив в виде финансового вложения (договор целевого займа с юридическим лицом на сумму 172 000 тысяч рублей), из них согласно нового графика возврата займа в краткосрочных финансовых вложениях отражено 12 000 тысяч рублей со сроком погашения в 2024 году.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предоставленные займы физическим лицам	2 270	2 270	2 270
Резерв под обесценение финансовых вложений	(2 270)	(2 270)	(2 270)
Предоставленные займы юридическим лицам	12 000	164 000	33 000
Итого	12 000	164 000	33 000

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет балансовый метод с 2020 года. Сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Налог на прибыль за 2023 и 2022 года представлен следующим образом:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	140 717	232 720
Ставка налога на прибыль		20%
Текущий налог на прибыль	(41 255)	(53 817)
Отложенный налог на прибыль	(1 165)	967
Итого налог на прибыль	(42 420)	(52 850)

Согласно ФСБУ 25/2018 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства сворачиваются и отражаются по одной строке в бухгалтерской отчетности.

Информация об изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Движение отложенных налоговых активов

Наименование показателя	На 31.12 2021 года	За 2022 год		На 31.12 2022 года	За 2023 год		На 31.12 2023 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	53	31	(2)	82	0	(54)	28
Оценочные обязательства и резервы	2 940	26	(1 141)	1 825	128	(339)	1 614
Расходы будущих периодов	248	11	(91)	168	784	(58)	894
Резервы сомнительных долгов	5 896	525	(737)	5 684	679	(434)	5 929
Товары	2 179	1 491	(358)	3 312	802	(1 511)	2 603
Убыток текущего периода	0	-	-	0	6 420	(6 420)	0
Финансовые вложения	454	-	-	454	-	-	454
Арендные обязательства	-	515	-	515	186	-	701
Итого	11 770	2 599	(2 329)	12 040	8 999	(8 816)	12 223

Движение отложенных налоговых обязательств

Наименование показателя	На 31.12 2021 года	За 2022 год		На 31.12 2022 года	За 2023 год		На 31.12 2023 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Материалы	5	0	(3)	2	-	(1)	1
Основные средства	1 254	-	(1 208)	46	157	(36)	167
Оценочные обязательства и резервы	-	12	-	12	-	(0)	12
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	502	-	502	-	(502)	0
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	1 730	-	1 730
Нематериальные активы	-	-	-	-	1	-	1
Проценты по обязательствам	-	-	-	-	-	-	-
Итого	1 259	514	(1 211)	562	1 888	(539)	1 911

Согласно ФСБУ 25/2018 в Бухгалтерском балансе отражены свернуто:

- за 2022 год Отложенный налоговый актив со стоимости предстоящих арендных платежей в сумме 9 066 тыс. руб., Отложенное налоговое обязательство со стоимости процентных расходов в сумме 1 011 тыс. руб. и ППА в сумме 8 055 тыс. руб.;

- за 2023 год Отложенный налоговый актив со стоимости предстоящих арендных платежей в сумме 5 311 тыс. руб., Отложенное налоговое обязательство со стоимости процентных расходов в сумме 374 тыс. руб. и ППА в сумме 4 937 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие внеоборотные активы:			
Авансы, выданные на приобретение основных средств	-	-	199
Обеспечительный платеж по договорам аренды более 12 месяцев	3 654	3 654	3 654
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	658	874	532
Итого	4 312	4 528	4 385

11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов с учетом корректировки при применении ФСБУ 6/2020 представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы			
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 428 972	1 216 623	1 183 740
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	16 075	13 121	16 262
Затраты в незавершенном производстве	86 317	10 896	7 491
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	2 003	2 439	1 265
Основное производство	-	58	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(13 015)	(16 559)	(10 893)
Итого	1 520 352	1 226 578	1 197 865

Движение тары, находящейся под товарами или порожней учитываемой на счете 41-03 "Тара под товаром и порожняк" на сумму 3 610 тыс. руб. отражено в показателе «Готовая продукция и товары для перепродажи».

По состоянию на 31 декабря 2023 в составе строки «Запасы» отражены товары, находящихся в залоге в сумме 400 000 тысяч рублей в рамках кредитного договора, заключенного в 2023 году с ПАО Сбербанк.

Движение резервов под обесценение запасов сформировано следующим образом:

	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	10 893
Увеличение резервов	5 666
Использование резервов	(0)

Баланс на 31 декабря 2022 года	16 559
Увеличение резервов	
Использование резервов	(3 544)

Баланс на 31 декабря 2023 года	13 015
---------------------------------------	---------------

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов за вычетом резерва по сомнительным долгам; авансов, выданных на приобретение основных средств; НДС с выданных авансов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность:			
Покупатели и заказчики	113 554	82 827	158 453
Авансы выданные (в т.ч. авансы на приобретение запасов)	366 491	234 714	63 138
Расчеты с банками по договорам потребительского кредитования	1 132	1 968	2 663
Прочие дебиторы	321 966	49 673	52 430
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	-	-	18 101
Расчеты по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	787	4 523	450
Расчеты с таможенной службой	14 497	755	4 507
Расчеты с сотрудниками по прочим операциям	112	60	56
Расчеты с подотчетными лицами	224	61	91
Авансы, выданные на приобретение основных средств	-	-	(199)
НДС с авансов выданных	(9 492)	(11 991)	(4 016)
Резерв по сомнительным долгам	(29 647)	(28 422)	(29 480)
Обеспечительный платеж по договорам аренды более 12 месяцев	(3 654)	(3 654)	(3 654)
Итого	775 970	330 514	262 540

Сумма авансов на приобретение запасов является существенной (более 5 % от общей суммы строки (раздела) бухгалтерской отчетности) и составляет на 31.12.2023г. 529 990 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 199 653 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 22 383 тыс. руб.) в связи с чем согласно ФСБУ 5/2019 раскрывается в составе показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2021 года	Итого
	29 480
Увеличение резервов	2 628
Использование резервов	(3 686)
Баланс на 31 декабря 2022 года	28 422
Увеличение резервов	3 413
Использование резервов	(2 188)
Баланс на 31 декабря 2023 года	29 647

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты:			
Текущие счета в банках			
Касса	79 878	51 891	190 368
Деньги в пути	8 522	7 874	7 161
	<u>17 723</u>	<u>19 533</u>	<u>18 378</u>
Итого	<u>106 123</u>	<u>79 298</u>	<u>215 907</u>

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же как и в предыдущих отчетных периодах.

В составе денежных средств в пути отражена выручка, еще не зачисленная на расчетный счет на отчетную дату:

Наименование показателя:	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Инкассация торговой выручки в банк	6 149	5 820	3 700
Эквайринг	11 574	13 713	14 678
Итого	<u>17 723</u>	<u>19 533</u>	<u>18 378</u>

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань (кратность 10)	-	98,9492	-
Китайский юань (кратность 1)	12,5762	-	-
Азербайджанский манат	52,7578	-	-
Дирхам (ОАЭ)	24,4216	-	-

14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Премия за покупку опциона	-	-	-
Стоимость недостачи денежных средств в следствие кражи или подделки денежных знаков, в отношении которой не принято решение о списании в состав расходов или на виновных лиц	607	607	607
Денежные документы	<u>78</u>	<u>47</u>	<u>103</u>
Итого	<u>685</u>	<u>654</u>	<u>710</u>

15. КАПИТАЛ

15.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал составил 40 тысяч рублей.

Единственный участник Общества: ООО «Элегия», ОГРН 1097746685960 от 05 ноября 2009 года, ИНН/КПП 77001855180/770901001, зарегистрировано по адресу: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д.3, стр.2.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 2022 и 2021 годов контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Скоробогатова Вера Валерьевна.

15.2. Добавочный капитал

В 2017 году сформирован добавочный капитал в сумме 16 572 тысяч рублей. Источники формирования добавочного капитала:

- Передача участником ООО «Элегия» имущественных прав в сумме 11 572 тысяч рублей в целях увеличения чистых активов (Решение №05/2017/ЕУ от 30.06.2017г.);
- Безвозмездная финансовая помощь участника ООО «Элегия» в сумме 5 000 тысяч рублей в целях пополнения оборотных средств (Протокол №01/2017/СУ-В от 24.08.2017г.)

15.3. Нераспределенная прибыль

Дивиденды в 2023 году не выплачивались, в 2022 году сумма выплаченных дивидендов составила 55 000 тыс. рублей, в 2021 году – 126 893 тыс. рублей.

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов остатки задолженности Общества по полученным кредитам и займам представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные заемные средства:			
Кредиты (в рублях), в том числе:	729 750	404 071	312 827
- ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Москва, срок погашения до 08.09.2026г., выдача в виде кредитов сроком до 270 календарных дней	-	283 800	312 827
- ПАО Сбербанк, срок погашения до 14.06.2023г.	-	120 271	-
- ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Москва, срок погашения до 12.10.2026г., выдача в виде кредитов сроком до 270 календарных дней	481 502	-	-
- ПАО Сбербанк, срок погашения до 22.09.2024г.	248 248	-	-
Накопленные проценты по займам	8 968	406	355
Итого краткосрочные заемные средства	738 718	404 477	313 182
Долгосрочные заемные средства:			
Займы (в рублях): ООО "ЮМЕД", срок погашения до 31.12.2025г;	200 00	271 444	271 444
Кредиты (в рублях): ПАО Сбербанк, срок погашения до 14.06.2023г.	-	-	91 300
Накопленные проценты по займам	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	200 000	271 444	362 744
Итого заемные средства	938 718	675 921	675 926

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022, 2023 годов накопленные проценты по долгосрочным кредитным договорам отражены в составе краткосрочных заемных средств. Накопленные проценты подлежащие уплате на 31.12.2023г. отсутствуют.

Кредитные договоры Общества с банками содержат определенные ограничительные условия, включая требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. Различные кредитные договоры Общества содержат различные положения, вступающие в силу в случае несоблюдения ограничительных условий. В частности, банки может повысить кредитную ставку по кредиту, наложить штраф или потребовать досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

Руководство считает, что на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов Общество соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов за вычетом НДС с полученных авансов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	484 166	36 741	221 395
Авансы полученные	115 218	110 242	133 209
Задолженность по налогам и сборам (в. т.ч. по социальному страхованию)	116 213	132 616	86 001
Задолженность перед участниками по выплате доходов	-	55 000	76 593
Задолженность перед персоналом организации	29 072	22 705	24 426
Прочие кредиторы	2 619	2 440	1 366
НДС с авансов полученных	(19 245)	(18 305)	(21 825)
Итого:	728 044	341 439	521 165

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

18.1. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя:	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На выплату вознаграждений	1 259	2 955	7 160
На гарантийное обслуживание	6 751	6 108	7 538
На оплату неиспользованных отпусков	21 121	18 424	16 138
Итого	29 131	27 487	30 836

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

18.2. Оценочные и условные обязательства

Общество использует программу лояльности розничных покупателей, в рамках которой покупатели могут получить транзакционные бонусы в размере 5% от каждой покупки в случае предъявления клубной карты. Накопленные бонусы позволяют покупателям получить скидку на будущие покупки, при условии, что покупки будут совершены в течение 365 дней с момента начисления бонусов.

Помимо транзакционных бонусов покупателям могут быть начислены акционные бонусы в рамках проведения маркетинговых акций. Акционные бонусы также позволяют получить скидку на будущие покупки в течении срока, ограниченного условиями маркетинговой акции.

Также в программе лояльности действует накопительная система скидок в зависимости от суммы покупок в течение последних 365 дней.

Обязательства общества, относящиеся к использованию программы лояльности, по состоянию на 31.12.2023г. не превышают величину, равную 1% от выручки от реализации товаров в розничной сети и в интернет-магазине за 2023 год.

Баланс активных бонусов на 31.12.2023г:

Порядок расчета	1 вариант. Акционные бонусы + Транзакционные бонусы	2 Вариант. Транзакционн ые бонусы
Вероятность (%) = сумма погашенных бонусных баллов за 3 полные года /сумма начисленных баллов за 3 полные годы.	8%	25%
Цена обособленной продажи товара = Остаток начисленных бонусных баллов на 31 декабря * Вероятность использования бонусных баллов	10 599 146	30 054 129
Сумма обязательства = Цена обособленной продажи товара /(Цена обособленной продажи товара + Выручка, при которой были начислены бонусные баллы за 3 года) * Выручка при которой были начислены бонусные баллы за 3 полные годы	10 586 706	29 954 321
Соотношение сумм условных обязательств к выручке от реализации товаров в розничной сети и в интернет-магазине за 2023 год (3 060 622 588 руб.)	0,35%	0,98%

18.3. Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

19. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
Выручка		
Выручка от реализации товаров, в том числе:	5 749 446	4 857 350
Торговля розничная и оптовая музыкальными инструментами и нотными изданиями	3 649 115	3 213 226
- в том числе на экспорт	64 824	38 105
Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона и сети Интернет	1 629 706	1 417 817
Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе	470 625	226 307
Выручка от оказания услуг, в том числе:	91 454	54 949
Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	36 445	4 366
Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров	22 612	18 560
Ремонт и настройка музыкальных инструментов (кроме органов и исторических музыкальных инструментов)	20 077	14 601
Деятельность по курьерской доставке различными видами транспорта	10 031	10 877
Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	1 200	1 200
Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки	1 001	663
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	59	0
Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки	25	28
Деятельность рекламных агентств	4	4 654
ИТОГО	5 840 900	4 912 299

В 2023 году, как и в 2022 году основной упор был направлен на увеличения онлайн-заказов на собственном интернет-сайте и маркетплейсах. Это позволило не только сохранить выручку на прежнем уровне, но и увеличить по сравнению с 2022 годом на 18,9%.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Себестоимость	2023	2022
Себестоимость реализации товаров, в том числе:	3 980 872	3 227 315
Торговля розничная и оптовая музикальными инструментами и нотными изданиями	2 582 957	2 212 985
Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона и сети Интернет	1 076 346	866 343
Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе	321 530	147 906
Себестоимость оказания услуг	39	81
ИТОГО	3 980 872	3 227 315

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	2023	2022
Расходы на оплату труда	588 564	500 186
Транспортные и складские расходы	250 831	120 849
Аренда товарных знаков и доменов	176 113	153 123
Отчисления на социальные нужды	152 719	133 614
Расходы на аренду	128 261	124 342
Расходы на рекламу	83 410	71 868
Услуги маркетплейсов	74 777	21 805
Расходы на программное обеспечение	29 379	30 989
Материалы, инвентарь, малооценные основные средства	27 557	31 676
Расходы на связь	15 420	14 588
Расходы на гарантийное обслуживание и предпродажную подготовку	13 478	9 596
Комиссионное вознаграждение	9 582	13 390
Расходы на охрану и безопасность	6 114	6 396
Расходы на юридические, аудиторские, консультационные услуги	5 887	6 321
Амортизация	4 336	5 176
Расходы на командировки	2 136	2 569
Представительские расходы	1 090	933
Прочие	39 655	34 739
Итого	1 609 309	1 282 160

В строку «Расходы на оплату труда» включаются резервы по премиям и неиспользованным отпускам.

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2023	2022
Бонусы от поставщиков	77 586	7 137
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	40 667	20 493
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	13 721	18 362

Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	5 385	3 021
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3 944	3 837
Возмещение убытков к получению	3 464	1 863
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	631	659
Доходы от сдачи имущества в аренду	600	600
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	120	293
Пени, штрафы, неустойки	4	8
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	54
Возмещение расходов по гарантийному ремонту от производителей	-	195
Прочие, в т.ч. прочие внереализационные доходы	2 271	372
Итого	148 393	56 894

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2023	2022
Расходы по оплате банковских услуг	63 528	51 402
Списание брака	39 629	22 403
Убытки прошлых лет	25 759	28 125
Списание товара по инвентаризации при отсутствии виновных лиц	21 023	7 076
Операции с продажей (покупкой) валюты	7 025	-
Пени, штрафы, неустойки	3 551	3 169
Свернутое сальдо резерва по сомнительным долгам	3 263	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	1 890	4 414
Возмещение убытков к уплате	1 304	666
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 263	924
Списание НДС за счет собственных средств	931	856
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	426	500
Списание дебиторской задолженности,	275	272
Налоги и сборы	113	19
Расходы от сдачи имущества в аренду	40	40
Прочие внереализационные расходы	3	39 159
Премия, выплаченная покупателю	-	137
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	-	75
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	60
Отчисления в оценочные резервы не принимаемые к НУ (свернуто)	(3 544)	5 666
Прочие	371	534
Итого	166 850	165 497

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются единственный участник Общества ООО «Элегия» ИНН 7701855180 (владеет одной долей, что составляет 100% Уставного капитала), аффилированные компании, находящиеся под общим контролем (ООО "ЗВУК.СВЕТ.КИНО." ИНН 7709889907), а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Операции с участниками Общества

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года Дт/ (Кт)	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года Дт/ (Кт)
ООО "Элегия"	Приобретение услуг, в т.ч. движение денежных средств	(3 200)	180 209	(211 308)	(34 299)
ООО "Элегия"	Распределение дивидендов, в т.ч. движение денежных средств	(55 000)	55 000	-	-
ООО "Элегия"	Реализация товаров, в т.ч. движение денежных средств	-	2 464	(2 464)	-
ООО "Элегия"	Приобретение товаров, в т.ч. движение денежных средств	-	29	(67)	38
ООО "Элегия"	Поручительства полученные	404 477	2 647 561	(2 313 320)	738 718
Итого		346 277	2 885 263	(2 527 159)	704 381

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года Дт/ (Кт)	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года Дт/ (Кт)
ООО "Элегия"	Приобретение услуг, в т.ч. движение денежных средств	(9 024)	191 408	(185 584)	(3 200)
ООО "Элегия"	Распределение дивидендов, в т.ч. движение денежных средств	(76 593)	76 593	(55 000)	(55 000)
ООО "Элегия"	Реализация услуг, в т.ч. движение денежных средств	-	77	(77)	-
ООО "Элегия"	Поручительства полученные	404 482	1 460 534	(1 460 539)	404 477
Итого		318 865	1 728 612	(1 701 200)	346 277

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года Дт/ (Кт)	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года Дт/ (Кт)
ООО "Звук.Свет.Кино"	Приобретение услуг	-	20	(20)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Приобретение товаров	-	94 570	(94 570)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Консультационные услуги	-	-	-	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация товара	46 292	567 154	(564 111)	49 335
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация материалов	-	292	(292)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация услуг	-	720	(720)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Продажа подарочных сертификатов через агента, в т.ч. возвраты	-	1 922	(1 922)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Компенсация агенту стоимости товара	-	3 595	(3 595)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Премия покупателю	-	-	-	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Поручительства полученные	120 607	770 960	(641 929)	249 638
Прочие физ.лица	Поручительства полученные	404 477	2 647 561	(2 313 320)	738 718
Итого		571 376	4 086 794	(3 620 479)	1 037 691

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года Дт/ (Кт)	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года Дт/ (Кт)
ООО "Звук.Свет.Кино"	Приобретение услуг	-	15	(15)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Приобретение товаров	-	82 448	(82 448)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Консультационные услуги	-	483	(483)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация товара	57 868	594 444	(606 020)	46 292
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация материалов	-	538	(538)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация услуг	-	720	(720)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Продажа подарочных сертификатов через агента, в т.ч. возвраты	-	1 484	(1 484)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Компенсация агенту стоимости товара	-	4 411	(4 411)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Премия покупателю	-	-	-	-

ООО "Звук.Свет.Кино"	Поручительства полученные	91 570	507 497	(478 460)	120 607
Прочие физ.лица	Поручительства полученные	404 482	1 460 534	(1 460 539)	404 477
Итого		553 920	2 652 574	(2 635 118)	571 376

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов входил Генеральный директор Сомов Юрий Вячеславович.

Общая сумма вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.), выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 3 133,07 тыс. руб. и 2 521,57тыс. руб. соответственно.

25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023, в рамках кредитного договора, заключенного в 2023 году с ПАО Сбербанк, в качестве обеспечения в залоге находятся товары на сумму 400 000 тысяч рублей. Гарантии и поручительства Обществом в 2022, 2021 годах не выдавались.

26. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ

Полученные Обществом поручительства на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. представлены ниже:

Поручители	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО "ЭЛЕГИЯ"	738 718	404 477	404 482
ООО "МЕГАТРОН"	738 718	404 477	404 482
ООО "ЗВУК.СВЕТ.КИНО."	249 638	120 607	91 570
Прочие физ. лица	1 592 435	898 975	858 963
ИТОГО:	3 319 509	1 828 536	1 759 497

27. СТРАХОВАНИЕ

Обществом застрахованы товары на складах, в т.ч. заложенное имущество по состоянию на 31.12.2023 на сумму 400 000 тысяч рублей. Страховая сумма товарного запаса без НДС по заключенным договорам страхования представлена ниже:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Товары на складах	1 305 160	1 063 684	1 031 818

28. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств.

По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

29. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ

29.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, в связи с началом 24 февраля 2022 года специальной военной операции на Украине. Введенные санкции Европейским союзом, США, Японией и рядом других стран в 2022 году в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определённые виды операций продолжают действовать. Между тем в 2023 году были введены новые пакеты санкций против России. Усиливаются меры по борьбе с обходом санкций, а также контроль за товарами двойного назначения и высокотехнологическими товарами, электронными компонентами и микрочипами, импорт которых в Россию сложно заместить.

При этом действующие санкции Запада не достигли своей цели. В 2023 году произошел рост российской экономики в показателях ВВП на 3,6%, снизился уровень инфляции, увеличился торговый оборот с Китаем и Индией почти вдвое. На текущий момент курс иностранных валют и ключевая ставка ЦБ РФ стабильны.

Общество продолжило развивать розничную торговлю благодаря филиальной сети по всей территории России, а также за счет онлайн-заказов через собственный интернет-сайт и маркетплейсы, что позволило в 2023 году увеличить выручку по сравнению с 2022 годом. Общество сохранило свои позиции и продолжает развиваться.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, валютным, правовым, репутационным и др.). Общество ведет постоянную работу по выявлению, оценке рисков и возможности их минимизации, выявляет объем ресурсов, необходимый для преодоления возникших проблем, оценивает различные сценарии дальнейшего развития, а также ведет работу по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса.

В связи с геополитической напряженностью с февраля 2022 года продолжает наблюдаться нарушение логистических цепочек при поставках товара из стран, присоединившихся к санкциям по отношению к России. Данные события повлияли на деятельность Общества, т.к. товар из недружественных стран занимает значительную долю в товарном ассортименте, а расчеты с иностранными поставщиками производятся в валюте. На случай наложения новых санкций, Общество принимает меры по поиску иных вариантов расчетов в валюте для поддержания непрерывной закупки товара. Рентабельности деятельности достаточно для обслуживания процентных расходов по кредитам и заемам. Все текущие обязательства исполняются своевременно и в полном объеме.

Общество не испытывает затруднений в погашении задолженности и оценивает риски по возникновению сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками как незначительные.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода экономических реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования вышеуказанных факторов.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно оценить.

29.2. Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

В случае Общества существенными являются следующие рыночные параметры: риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют (Общество подвержено валютным рискам в отношении кредиторской задолженности, информация о которых раскрыта в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерской отчетности).

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

В таблице ниже представлена разбивка по основным контрагентам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов их доля в торговой дебиторской задолженности за минусом резервов по сомнительным долгам:

На 31 декабря 2023 года

	Сумма, тыс. руб.	Доля
Основные дебиторы		
ЗВУК.СВЕТ.КИНО. ООО	49 335	44%
Маэстро ООО	25 522	22%
Частное лицо Наложенный платеж	17 252	15%
Итого	92 109	81%
Торговая дебиторская задолженность всего:	113 244	

На 31 декабря 2022 года

	Сумма, тыс. руб.	Доля
Основные дебиторы		
ЗВУК.СВЕТ.КИНО. ООО	46 292	57%
Частное лицо Наложенный платеж	13 328	16%
Маэстро ООО	7 248	9%
Итого	66 868	82%
Торговая дебиторская задолженность всего:	80 971	

На 31 декабря 2021 года

	Сумма, тыс. руб.	Доля
Основные дебиторы		
ЗВУК.СВЕТ.КИНО. ООО	57 868	38 %
Частное лицо Наложенный платеж	26 344	17 %
Маэстро ООО	13 841	9 %
Итого	98 053	64 %
Торговая дебиторская задолженность всего:	155 089	

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество

осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по услугам, получаемых от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом.

Финансовые обязательства	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Банковские кредиты	738 718	-	-	738 718
Полученные займы	-	200 000	-	200 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	484 166	-	-	484 166
Итого	1 222 884	200 000	-	1 422 884

29.3. Валютные риски

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает и закупает продукцию преимущественно в российских рублях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершамыми операциями.

Валютные риски Общества не значительны.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Долгосрочные займы	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2023 года					
Доллары США	265	271 436	(61 209)	-	210 492
Евро	1	-	(6 833)	-	(6 832)
Китайский юань	-	98 759	(28)	-	98 731
Азербайджанский манат	-	54 263	-		54 263
Дирхам (ОАЭ)	-	3	-	-	3
Турецкая лира	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года					
Доллары США	19 088	17 209	(16 350)	-	19 947
Евро	195	-	(5 212)	-	(5 017)
Китайский юань	-	8 017	-	-	8 017
На 31 декабря 2021 года					
Доллары США	201	11 416	(1)	-	11 617
Евро	1	-	(1 107)	-	(1 106)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок. В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
	Воздействие на прибыль / убыток	Воздействие на прибыль / убыток
Укрепление доллара США на 10% (2022 г: укрепление на 10%)	21 049	1 995
Ослабление доллара США на 10% (2022г: ослабление на 10%)	(21 049)	(1 995)
Укрепление евро на 10% (2022 г: укрепление на 10%)	683	502
Ослабление евро на 10% (2022 г: укрепление на 10%)	(683)	(502)
Укрепление китайских юаней на 10% (2022 г: укрепление на 10%)	9 873	802
Ослабление китайских юаней на 10% (2022 г: укрепление на 10%)	(9 873)	(802)
Укрепление азербайджанских манатов на 10%	5 426	-
Ослабление азербайджанских манатов на 10%	(5 426)	-
Итого:	+/- 37 031	+/- 3 299

29.4. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Общество строит деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному, валютному и лицензионному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, может оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства. В случае изменения валютного законодательства иностранных государств Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с законодательством, регулирующим внешнеэкономическую деятельность.

В связи с ростом международной напряженности и возможным введением нового пакета санкций против Российской Федерации со стороны США и Евросоюза риск ужесточения валютного регулирования Общество оценивает как средний.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Общество расценивает как минимальные в связи с тем фактом, что Общество является резидентом Российской Федерации, которая, в свою очередь, имеет обширный ряд соглашений об избежании двойного налогообложения для ее резидентов. Это позволяет Обществу расценивать данные риски как минимальные.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать и осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Руководство Общества полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения правил лицензионного законодательства

Общество осуществляет виды деятельности, не требующие лицензирования. Однако в случае принятия нормативных актов, устанавливающих обязанность лицензирования тех видов деятельности, которые осуществляет Общество, оно будет действовать в рамках законодательства. Общество обязуется выполнять все требования, необходимые для получения лицензий либо продления их срока. Риски, связанные с изменениями в законодательстве по лицензированию Общество рассматривает как незначительные.

В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Общества, оно будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики, но вопросам, связанным с деятельностью Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества. Общество не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на ее финансовое состояние в будущем. При этом Общество обладает всеми средствами правовой защиты интересов, что позволяет оценить данный риск как минимальный.

29.5. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею товаров, работ, услуг, соблюдении сроков поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом споре и т.п.

В целях обеспечения эффективного управления риском потери деловой репутации Общество принимает своевременные меры по устранению негативного воздействия на деятельность Общества. Также в Обществе установлен порядок реагирования на отзывы средств массовой информации, клиентов и контрагентов.

Для предотвращения распространения негативной информации о финансовом положении и финансовой устойчивости Общества регулярно размещает в сети интернет бухгалтерскую (финансовую) отчетность и сведения о чистых активах.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Общества товаров (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом споре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

29.6. Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения.

Общество периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях правоприменения и с учетом действующего законодательства у Общества, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды.

30. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ввиду неопределенности ситуации с санкциями Общество оценивает сложившуюся ситуацию и происходящие события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты. На текущий момент нет достаточной уверенности надежно оценить в денежном выражении эффект последствий на деятельность Общества текущего года. При этом руководство Общества предпринимает все необходимые действия по поддержанию непрерывности деятельности компании.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года, в соответствии с переходными положениями, межотчетным периодом 31.12.2023г. были отражены в учете следующие корректировочные проводки:

- Расходы будущих периодов стоимостью более 100 тыс. рублей и со сроком использования более 12 месяцев переведены в Нематериальные активы (НМА) на сумму 228 тыс. руб.
- Остаток расходов будущих периодов по объектам, признаваемым малооценными НМА списаны на нераспределенную прибыль на сумму 2 420 тыс. руб., из них:
- для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, переведены на забалансовый учет на сумму 428 тыс. руб.
- Произведена корректировка отложенного налога на прибыль, в связи с чем были увеличены ОНА на сумму 530 тыс. руб. и увеличены ОНО на сумму 46 тыс. руб.

В связи с данной корректировкой межотчетным периодом в Бухгалтерском балансе за 2024 год изменятся следующие показатели за 2023 год:

	Уменьшение активов (-) / увеличение активов	Уменьшение пассивов (-) / увеличение активов
Нематериальные активы	228	
Отложенные налоговые активы	530	
Прочие внеоборотные активы	(656)	
Запасы	(1 992)	
Отложенные налоговые обязательства		46
Нераспределенная прибыль		(1 936)
Итого	(1 890)	(1 890)

Результаты корректировки межотчетным периодом представлены также в таблице:

Код строки	Наименование строки	за Январь-Декабрь 2023 год (тыс.руб.)		
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1110	Нематериальные активы	16 503	228	16 731
1180	Отложенные налоговые активы	12 223	530	12 753
1190	Прочие внеоборотные активы	4 312	(656)	3 656
1210	Запасы	1 520 352	(1 992)	1 518 360
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	864 687	(1 936)	862 751
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 911	46	1 957

Генеральный директор ООО «МУЗЫКАНТ»

Сомов Ю.В.

14 февраля 2024 года

