

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020г.
(текстовая форма)
Непубличное акционерное общество
"Р-стайл Рекордс"**

г. Москва

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Непубличное акционерное общество "Р-стайл Рекордс" (далее-«Общество») зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «11» апреля 2013г. за основным государственным регистрационным номером 1137746325661 (Свидетельство серии 77 № 015370462).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12267, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Местонахождение Общества: 117630, Москва г, Воронцовские Пруды ул, дом № 3, пом. XLIV, ком. 11.

Учредитель Общества: Некрасов О. Н., владеет 100% акций Общества.

Органы управления Обществом:
Общее собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1.	Шадрин Алексей Вениаминович	Генеральный директор

Основной управленческий персонал

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1.	Рязанова Алена Геннадьевна	Коммерческий директор

Основные виды деятельности: ОКВЭД 59.20 Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020г. составила 2 человека (на 31 декабря 2019г.- 4 человека).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет специализированная организация Общество с ограниченной ответственностью «Л. Е. К. Консалтинг» в соответствии с Договором возмездного оказания юридических услуг и услуг по ведению бухгалтерского и налогового учёта, составлению бухгалтерской, налоговой, управленческой отчетности, финансовому консультированию № 01-06-2016/04У от 01.06.2016

Бухгалтерские работники руководствуются в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

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

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

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

2.2. Изменения в Учетной политике

Изменения в Учетную политику Общества в 2020г. не вносились.

2.3. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она составляет более 5% валюты баланса.

Расчет уровня существенности осуществляется на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка

В 2020г. существенных ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

2.4. Основа составления отчетности

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

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

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

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2020г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказом по Обществу от «30» Ноября 2020г. № 1 была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «30» ноября 2020г. в целях выявления их фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации оформлены документами, регламентированными указанными выше Методическими указаниями.

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

2.6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (НМА).

Учет НМА осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. в табличной форме указана следующая информация:

- виды (группы) НМА;

- первоначальная (фактическая) стоимость и накопленная амортизация на начало и конец 2020г.;
- стоимость списания и поступления (движения) НМА в 2020г.;
- сумма начисленной амортизации в 2020г.;
- прочая информация.

Структура НМА:

Наименование НМА	Первоначальная стоимость (руб.)	Дата постановки на баланс	Сумма начисленной амортизации на 31.12.2020г. (руб.)
Сайт rstylec.ru	12 710,00	30.09.2019	3 177,45

Переоценка НМА в 2020г. не осуществлялась.

Начисление амортизации осуществлялось линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к бухгалтерскому учету Приказом по Обществу.

НМА, подверженные обесценению в 2020г., отсутствуют.

Изменения сроков полезного использования НМА отсутствуют.

3.2. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

Информация о видах, наличии и движении финансовых вложений, ином использовании финансовых вложений приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г. в табличной форме.

Способом оценки финансовых вложений при их выбытии является первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Способ дисконтирования по финансовым вложениям не применялся.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался

3.3. Материально-производственные запасы (МПЗ).

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 05/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ, в зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, являются: номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Приобретаемые МПЗ принимаются к учету без использования сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения без наценок и скидок.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске или ином выбытии МПЗ, их оценка производится по средней себестоимости МПЗ, переданные в залог, отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

3.4. Расходы будущих периодов (РБП).

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999г. №33н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина от 27.12.2007г. №153н.

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

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

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2019г. указана в Приложении №1 к настоящей Пояснительной записке.

3.5. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г. указана в Приложении №2 к настоящей Пояснительной записке.

3.6. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г. указана в Приложении №3 к настоящей Пояснительной записке.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты. Валютные операции.

По состоянию на 31.12.2020г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования нет.

По состоянию на 31.12.2020г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Наименование валюты	Курс на 31.12.2019	Курс на 31.12.2020
Доллар США	61,9057	73,8757
ЕВРО	69,3406	90,6824

Переоценка стоимости активов и обязательств и учет курсовых разниц осуществляется в соответствии с разделами II и III Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина от 27.11.2006г. №154н.

Курсовые разницы по операциям пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, отраженные в бухгалтерском учете в 2020г.:

Вид курсовых разниц	Сумма в рублях Российской Федерации
Положительные	31 503,20
Отрицательные	24 740,40

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расчетов с применением не денежных форм расчетов в 2020г. не производилось.

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

Группировка доходов по обычным видам деятельности (выручки) за 2020г.:

Вид (группа) полученной выручки	Сумма (руб.)
Вознаграждение за предоставление права на использование результатов интеллектуальной деятельности (авторских и смежных прав)	45 423 655,88

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

Группировка расходов по обычным видам деятельности за 2020г.:

Вид (группа) расходов	Сумма (руб.)
Амортизация	2 541,96
Оплата труда	3 433 770,37

Страховые взносы	722 446,77
Аренда помещения	483 750,00
Аудиторские услуги	45 000,00
Юридические, нотариальные и бухгалтерские услуги	4 323 362,55
Услуги публикации на ЕФРСБ.	5 410,70
Техническое сопровождение ПО	3 000 000,00
НДС налогового агента	2 320 207,00
Лицензия на ПО	3 600 000,00
Лицензии на ПО «Сбис»	13 768,25
Лицензии на использование авторских и смежных прав	12 542 011,80
ИТОГО	30 492 269,40

3.9. Прочие доходы и расходы

Расчетов с применением не денежных форм расчетов в 2020г. не производилось.

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

Прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в 2020г. на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Группировка прочих доходов за 2020г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Проценты к получению	1 119 077,53
Отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса	31 503,79
Итого	1 150 581,32

Группировка прочих расходов за 2020г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	4 106 792,12
Проценты к уплате	108 303,61
Услуги банка	92 891,64
Отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса	24 741,71
Итого	4 332 729,08

3.10. Нераспределенная прибыль.

Чистая прибыль за 2020г. составила 9 728 511,28 копеек

В 2020г. была частично распределена чистая прибыль за 2018г. в сумме 6 055 186 рублей.

3.11. Налоги.

В 2020г. в бюджеты различных уровней было перечислено:

Вид налога	Сумма (руб.)
НДФЛ	2 015 818,00
Страховые взносы	722 178,15
Налог уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения	2 193 574,75
НДС налогового агента	2 320 208,00

Налог на прибыль с доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в России через постоянное представительство	1 076 917,00
ИТОГО	8 328 695,90

3.12. Займы и кредиты.

Учет расходов по займам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008г №107н.

Наличие и изменения величин обязательств в 2020г.

Наименование займодавца (кредитора)	По состоянию на 31.12.2019г. (руб.)	Получено/нач ислено в 2020г.	Погашено в 2020г.	По состоянию на 31.12.2020г.
Акционерное общество "Эффективные программные решения"	902 530,00	-	-	902 530,00
Итого полученные займы	902 530,00	-		902 530,00
По краткосрочным займам	-	-	-	-
По долгосрочным займам	559 808,45	108 303,61	-	108 303,61
Итого проценты к уплате	559 808,45	108 303,61		108 303,61

3.13. Оценочные значения.

Оценочные значения отсутствуют.

3.14. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны отсутствуют.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Генеральный директор _____ Шадрин А.В.

Приложение №1
к Пояснениям к бухгалтерской
отчетности за 2020г.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2020г.

Наименование расходов будущих периодов	Сумма (руб.)
Лицензия на ПО «Сбис»	4 522,34
Лицензии на использование авторских и смежных прав	1 350 348,34
Итого	1 354 870,68

Генеральный директор _____ Шадрин А.В..

Приложение №2
к Пояснениям к бухгалтерской
отчетности за 2020г.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г.

Наименование контрагента	Сумма (руб.)
ООО "СПБ"	90 000,00
ЗАО "ИНТЕРФАКС"	1 066,71
ООО Агентство "Копирайт"	704 455,89
ИФНС №28	776 169,41
Прочие	1 257 129,64
ИТОГО	2 828 821,65

Генеральный директор _____ Шадрин А.В.

Приложение №3
к Пояснениям к бухгалтерской
отчетности за 2020г.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г.

Наименование контрагента	Сумма (руб.)
ИФНС №1	691 116,45
Акционер-физическое лицо	1 223 528,71
ЗАО "РДЦ Паритет"	6 324,00
Физическое лицо	68 966,00
УФК по г. Москве (Государственного учреждения- Московского регионального отделения ФСС РФ филиала № 34)	1 006,87
Прочие	15 000,00
Итого:	2 005 942,03

Генеральный директор _____ Шадрин А.В.