

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРВОЕ АНТИКОРРУПЦИОННОЕ СМИ"
за 2021 год

1. Сведения об организации

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью
"ПЕРВОЕ АНТИКОРРУПЦИОННОЕ СМИ"

Юридический адрес: 129626, Москва г, пр-кт Мира, дом 102, корпус 1, этаж 3, комната 11

Фактический адрес: 129626, Москва г, пр-кт Мира, дом 102, корпус 1, этаж 3, комната 11

Дата государственной регистрации: 01.12.2015 г.

Свидетельство о государственной регистрации № 5157746112156

Основной государственный регистрационный номер: 5157746112156

ИНН 7704337846 КПП 771701001, ОКПО 52417347

Сведения о филиалах и представительствах: не имеет

Генеральный директор: Вербицкий Дмитрий Юрьевич (трудовой договор с 01.12.2015 г. по настоящее время)

Главный бухгалтер: должность отсутствует в штатном расписании

Среднесписочная численность сотрудников ООО «ПАСМИ» в 2021 году составила 11 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации норм и правил бухгалтерского учета и отчетности, Учетной политики Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована в валюте Российской Федерации в тыс. руб.

Оценка обязательств в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты произведена в руб. по курсу ЦБ РФ.

При формировании показателей данной бухгалтерской отчетности за отчетный период 2021 года внесены изменения в показатели за предыдущие отчетные периоды по статьям «Запасы», «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по причине выявленных значительных технических сбоев работы бухгалтерского программного продукта, что повлекло существенное искажение отражения ранее соответствующих показателей отчетности, в том числе дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов. Информация о корректировке соответствующих показателей представлена в данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4 Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа руководителя от 30.12.2021 г. № 1/ИНВ в отношении имущества и обязательств проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2021.

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Оприходование материально-производственных запасов (товаров) осуществляется по фактической себестоимости, а списание – по средней себестоимости.

Для целей налогового учета основные средства подразделяются на группы согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств при принятии к учету устанавливается в пределах срока полезного использования амортизационных групп, к которым относятся основные средства, в соответствии с Постановлением №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Активы, стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные книги и брошюры списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется для целей бухгалтерского учета исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются сроком на 10 лет

Общество применяет упрощенную систему налогообложения 6% доходы

В составе коммерческих расходов учитываются расходы на рекламу.

Выручка отражается в составе доходов по обычным видам деятельности.

Доходы от субаренды учитываются в составе выручки от основного вида деятельности как прочие доходы.

Денежные вклады, депозиты в балансе учитываются в составе финансовых вложений, в т.ч. сроком менее 90 дней.

2.2. Уровень существенности

В соответствии с Учетной политикой уровень существенности принят в размере 5% относительно величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности

2.3. Изменение учетной политики с 2021 года

Приказом от 30.12.2020 № 1/УП утверждена новая редакция Учетной политики с 2021 года.

Необходимость изменения учетной политики возникла в связи с применением новых ФСБУ:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Изменения применяются перспективно.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

В 2021 году ООО «ПАСМИ» получило выручку от реализации Информационных, консультативных, поисковых и правовых услуг. Сумма выручки в размере 7 565 тысяч рублей отражена по графе «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах, в том числе:

Расходы ООО «ПАСМИ» в 2021 году составили 10 311 тысяч рублей:

Счет Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			10 310 977,30	10 310 977,30		
Амортизация			113 151,96	113 151,96		
Аренда авто			124 839,00	124 839,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			6 330,33	6 330,33		
Оплата труда			5 886 421,42	5 886 421,42		
Подбор персонала			39 590,00	39 590,00		
Прочие затраты			3 341 552,75	3 341 552,75		
Списание материалов			3 360,00	3 360,00		
Страхование			8 655,12	8 655,12		
Страховые взносы			787 076,72	787 076,72		
Итого			10 310 977,30	10 310 977,30		

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

В отчетном периоде убыток по бухгалтерскому учету составила 3 402 тысяч руб. (строка 2300 «Отчета о финансовых результатах»).

Чистая убыток отчетного периода составляет 3 605 тыс. руб., что отражено по строке 2400 формы «Отчет о финансовых результатах» за 2021 г.

Данные об существенных изменениях пересмотренной отчетности по сравнению с изначально сданной отчетностью:

Данные Бухгалтерского баланса, тыс. руб.:

Наименование показателя	после изменений	до изменений	после изменений	до изменений	после изменений	до изменений
	2021		2020		2019	
Дебиторская задолженность	1.106	7.518	2.361	10.523	1.540	8.948
Кредиторская задолженность	765	12.714	2.150	18.025	1.107	13.818
Нераспределенная прибыль	5.327	48	8.295	758	6.835	1.569
Валюта баланса	7.110	13.781	10.457	18.796	7.954	15.400

Данные Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.:

Наименование показателя	после изменений	до изменений	после изменений	до изменений
	2021		2020	
Выручка	7.565	6.595	10.010	8.530
Расходы по обычной деятельности	(10.311)	(7.233)	(8.193)	(8.737)
Прочие расходы	(302)	(203)	(330)	(338)
Чистая прибыль (убыток)	(2.967)	(859)	1.460	(565)

5. Связанные стороны и операции с ними

5.1. Учредитель – физическое лицо, доля владения 100%

5.2. Генеральный директор

Генеральному директору в течение 2021 года начислена заработная плата в соответствии с заключенным трудовым договором, страховые платежи начислены с расходов на оплату труда в размере 1 357 тыс рублей

5.3. Операции и расчеты с иными аффилированными лицами

В 2021 г. с Вербицкая Дарья Анатольевна были осуществлены хозяйственные операции в рамках основной деятельности – предоставление займа, получение займа.

6. Информация о прекращаемой деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния продолжающейся с 2020 года пандемии COVID-19.

Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

7. События после отчетной даты

В ходе подготовки годовой отчетности и инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности были внесены исправления в учет, что повлияло на показатели 2019, 2020, 2021 годов. Величина исправлений признана существенной, в связи с чем было принято решение подготовить и сдать пересмотренную Бухгалтерскую отчетность с ретроспективным пересчетом всех изменившихся показателей изменения. Внесенные в учет не повлияли на расчет налоговых платежей

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Изменение курсов иностранных валют после отчетной даты непрогнозируемое.

Начиная с февраля 2022 года в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также в отношении ряда физических лиц значительным числом иностранных государств были объявлены новые пакеты санкций.

Санкции направлены на ограничение возможностей по привлечению финансирования в странах ЕС, продаж на территории ЕС и поставок комплектующих из соответствующих стран.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, возможные последствия для операционной деятельности и результаты деятельности Общества.

8. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, которые могут значительно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность общества, отсутствуют.

Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции, противоэпидемические ограничения), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным

риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации активов и обязательств Общества.

Налоговые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т. ч. оценку их финансового состояния.

В Обществе осуществляется внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью руководителем Общества.

Управление рисками Общества осуществляется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

Руководитель предприятия

Вербицкий Дмитрий Юрьевич

15.04.2022 г.