

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022г.
(текстовая форма)**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Редакция газеты «Культура»**

г. Москва
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Редакция газеты «Культура» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «30» мая 2012 г. за основным государственным регистрационным номером 1127746424970 (Свидетельство серии 77 № 016066577).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12300 «Общества с ограниченной ответственностью», код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16 «Частная собственность».

Местонахождение Общества: 123317, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, дом 15, строение 3, этаж/офис 2/202, ком. 28

Учредитель Общества: Благотворительный фонд актеров, владеет 100% долей Общества

Органы управления Обществом:

Общее собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган:

| № п/п | Ф. И. О. | Должность |
|-------|---------------------------------|----------------------|
| 1. | Роговасова Надежда Владимировна | Генеральный директор |

Основные виды деятельности:

- редакционная и издательская деятельность;
- издание журналов и периодических изданий;
- прочие виды издательской деятельности;
- оказание информационных услуг;
- рекламная деятельность.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. составила 1 человек (на 31 декабря 2021г.- 1 человек).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет специализированная организация Общество с ограниченной ответственностью «Л.Е.К.КОНСАЛТИНГ» в соответствии с Договором возмездного оказания юридических услуг и услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской, налоговой, управленческой отчетности, финансовому консультированию № 01-10-2019/01-ЛЕК от 01.10.2019г.

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. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она, в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

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

В 2022г. существенных ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

2.3. Основа составления отчетности

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

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

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

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.4. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2022г., в соответствии с Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказом по Обществу от «01» декабря 2022г. № 1/инв была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на «31» декабря 2022г. 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.

2.5. 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 2022г. в табличной форме указана следующая информация:

- виды (группы) НМА;
- первоначальная (фактическая) стоимость и накопленная амортизация на начало и конец 2022г.;
- стоимость списания и поступления (движения) НМА в 2022г.;
- сумма начисленной амортизации в 2022г.;
- прочая информация.

НМА, приобретенных не за денежные средства, отсутствуют.

Переоценка НМА в 2022г. 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.

3.2. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Единица учета запасов: номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости;

при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), расчет указанной суммы осуществляется в соответствии с п.8.11. Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета;

при приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в соответствии с п.8.12. Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета;

запасы, полученные безвозмездно, учитываются по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с п.8.12. Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

3.3. 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 31.12.2022г. указана в Приложении №1 к настоящей Пояснительной записке.

3.4. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. указана в Приложении №2 к настоящей Пояснительной записке.

3.5. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. указана в Приложении №3 к настоящей Пояснительной записке.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты. Валютные операции

По состоянию на 31.12.2022г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расчетов с применением не денежных форм расчетов в 2022 г. 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 2022г.:

| Вид (группа) полученной выручки | Сумма (руб.) |
|--|------------------|
| Выручка от реализации электронной версии газеты «Культура» | 42 824,98 |
| ИТОГО | 42 824,98 |

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 2022г.:

| Вид (группа) расходов | Сумма (руб.) |
|--|--------------|
| Расходы, относящиеся к реализованным товарам (оказанным услугам): | |
| Расходы на выпуск газеты «Культура» | 0,00 |

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| ИТОГО | 0,00 |
| Управленческие расходы: | |
| Аренда помещения | 94 374,19 |
| Юридические и бухгалтерские услуги | 45 000,00 |
| Право на использование СБИС | 15 824,00 |
| Прочие расходы | 752,09 |
| ИТОГО | 155 950,28 |

3.8. Прочие доходы и расходы

Расчетов с применением не денежных форм расчетов в 2022г. 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 2022г. на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Группировка прочих доходов за 2022г.:

| Вид (группа) | Сумма (руб.) |
|---------------------------------|---------------------|
| Прочие внереализационные доходы | 771,68 |
| ИТОГО | 771,68 |

Группировка прочих расходов за 2022г.:

| Вид (группа) | Сумма (руб.) |
|------------------------------------|---------------------|
| Услуги банка | 9 404,65 |
| Членские взносы | 4800,00 |
| Списание не принятого к вычету НДС | 10 716,06 |
| Прочие внереализационные расходы | 1 310,87 |
| ИТОГО | 26 231,58 |

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток за 2022г. составил 146 889 рублей 18 копеек.

3.10. Налоги

В 2022 г. были в бюджеты различных уровней было перечислено:

| Вид налога | Сумма (руб.) |
|-------------------|---------------------|
| НДС | 8 278,45 |
| Налог на прибыль | 14 318,89 |
| ИТОГО | 22 597,34 |

3.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам/кредитам 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.

3.12. Оценочные значения

Оценочные значения отсутствуют.

3.13. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны отсутствуют.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Генеральный директор _____ Роговастова Н.В.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2022г.

| № п/п | Наименование расходов будущих периодов | Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2021 г. (руб.) | Поступило в текущем периоде (руб.) | Списано на расходы в текущем периоде (руб.) | Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2022 г. (руб.) |
|--------------|---|--|---|--|--|
| 1. | Право на использование Сбис 2021 | 10 461,10 | | 10 461,10 | |
| 2. | Право на использование Сбис 2022 4кв | | 5250,00 | 5250,00 | |
| 3. | Право на использование Сбис 2023 1кв | | 5250,00 | 112,90 | 5137,10 |
| ИТОГО | | 10 461,10 | 10 500,00 | 15 824,00 | 5137,10 |

Генеральный директор _____ Роговастова Н. В.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2022г.

| Наименование контрагента | Сумма (руб.) |
|------------------------------|------------------|
| ГУПС «АГЕНТСТВО «СОЮЗПЕЧАТЬ» | 5 409,69 |
| ООО "МЕТРОПРЕСС" | 6 432,8 |
| ООО "Медиа-Селект" | 55 602,18 |
| Прочие юридические лица | 1 460,00 |
| ИТОГО | 68 904,67 |

Генеральный директор _____ Роговасова Н.В.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2022

| Наименование контрагента | Сумма (руб.) |
|--------------------------|----------------|
| Физическое лица | 9 872,00 |
| ИТОГО | 9872,00 |

Генеральный директор _____ Роговастова Н.В.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | На конец периода |
|---|------|-----------|----------------|-------------------|--|---|------------------|
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2021г. | 79 | - | (79) | - | - |
| в том числе: Товарный знак КУЛЬТУРА | 5181 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2021г. | 79 | - | (79) | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Роговастова Надежда
Владимировна**
(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Роговазова Надежда
Владимировна**

(расшифровка подписи)

7 февраля 2023 г.