

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Радио «Комсомольская правда»

За 2022 год

1. Общие сведения

ООО «Радио «Комсомольская правда» создано в целях объединения усилий, финансовых и материальных средств, для совместного ведения предпринимательской деятельности, направленной на получение прибыли 07 июля 2005 года. ИНН 5013050880 КПП 771501001

Юридический адрес: 127015, Москва г, Новодмитровская ул, дом 2Б, помещение 805

Фактический (почтовый) адрес: 127015, Москва г, Новодмитровская ул, дом 2Б, помещение 805

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность организации, являются:

Генеральный директор – Гемст В.А.

Главный бухгалтер – Гаранина И.А.

Бенефициарные владельцы ООО «Радио Комсомольская правда» (прямое или косвенное владение более 25% организации):

Руднов Сергей Олегович, место рождения: г. Ленинград.

Обособленных подразделений нет.

Учредителем Общества является АО «Издательский дом «Комсомольская правда» - 100% доли в Уставном капитале. Между АО «Издательский дом «Комсомольская правда» и ООО «Радио «Комсомольская правда» существуют взаимоотношения, которые выражаются в услугах, которые ООО «Радио «Комсомольская правда» оказывает АО «Издательский дом «Комсомольская правда», а именно: осуществляет услуги по размещению рекламы и информационных сообщений.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета способом двойной записи.

По всем видам выручки ставка НДС составляет 20%.

Обязательному аудиту общество не подлежит, в соответствии с ФЗ № 307 от 30.12.2008

Численность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 2 человека.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1. Дата получения дохода (осуществления расхода) в бухгалтерском учете и в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.
2. Исчисление ежемесячных авансовых платежей производится исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.
3. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным методом. Пониженные нормы амортизации не применяются.
4. При списании материалов в производство используется метод по средней себестоимости материалов.
5. списание общехозяйственных (управленческих) и коммерческих расходов осуществляется ежемесячно путем отнесения суммы накопленных затрат в дебет счета 90 полностью пропорционально полученной выручке по каждому виду деятельности.
6. При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений установлен метод списания по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

В учетную политику на 2022 год изменения не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

На балансе нематериальные активы на 31.12.2022 г. остаточная стоимость 0 рублей

На балансе нематериальные активы на 31.12.2021 г. остаточная стоимость 0 рублей

3.2 Основные средства

На балансе основные средства на 31.12.2022 г. остаточная стоимость 0 рублей.

На балансе основные средства на 31.12.2021 г. остаточная стоимость 0 рублей.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации в ООО «Радио «Комсомольская правда».

Переоценки основных средств не производилось.

Информация о наличии и движении основных средств за 2022 г. отражена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	4 709	(4 709)				(0)				4 709	(4 709)
	5210	за 2021 г.	4 709	(4 709)				(0)				4 709	(4 709)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022 г.	4 709	(4 709)				(0)				4 709	(4 709)
	5211	за 2021 г.	4 709	(4 709)				(0)				4 709	(4 709)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. На 01 января 2022 года амортизация составляла 4 709 тыс. руб.

На 01.01.2023 – 4 709 тыс. руб.

3.3 Прочие оборотные и внеоборотные активы

На начало 2022 года сальдо расходов будущих периодов составило 0 рублей, на конец 2022 года- 0 рублей.

3.4 Дебиторская – кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Резервы под обеспечение сомнительных долгов Обществом не создавались.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражена в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	8 474	7 087	10 039
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 688	6 175	9 111
Авансы выданные	-	0,1	8
Прочая	786	912	920
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	172	667	1 372
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	172	168	1 266
Авансы полученные	-	499	-
Расчеты по налогам и взносам	-	-	-
Запасы	-	-	-
Прочая	-	-	106

3.5 Финансовые вложения

Финансовых вложений за 2022 Общество не имело.

Финансовых вложений за 2021 Общество не имело.

3.6 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31.12.22:

- Доллар США 74,2926 руб. за 1 доллар
- Евро 84,0695 руб. за 1 Евро

Курсы валют на 31.12.21:

- Доллар США 70,3375 руб. за 1 доллар
- Евро 75,6553 руб. за 1 Евро

Активов и обязательств в иностранной валюте в 2022 году Общество не имело.

3.7 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

За 2022 год:

На забалансовом счете 001 учтены арендованные основные средства и арендованные помещения по стоимости годовой арендной платы в сумме 177 тыс. руб.

За 2021 год:

На забалансовом счете 001 учтены арендованные основные средства и арендованные помещения по стоимости годовой арендной платы в сумме 165 тыс. руб.

3.8 Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. и соответствует Уставу Общества. Резервный фонд не создавался

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2022 г. составила 10 169 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2021 г. составила 8 522 тыс. руб.

3.9 Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка в отчете о прибылях и убытках отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Основным видом деятельности Общества является радиовещание, выполнение работ и оказанных услуг: информационных, рекламных, редакционных и др., иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Выручка от размещения рекламы признавалась по мере ее отгрузки. В отчете о финансовых результатах включена в строку 2110 «Выручка» и отражена за минусом НДС и составила 14 888 тыс. руб.

«Себестоимость продаж» отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах и составила 12 792 тыс. руб.

Прочие расходы, отражены по строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 37 тыс. руб.

Наименование	за 2022 г.
Штрафы, пени по налогам и сборам (не учитываемые)	2
Банковская комиссия	35
Итого прочие расходы	37

Расшифровка сумм затрат за 2022 год отражена в таблице:

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	12 792	12 924
Итого по элементам	5660	12 792	12 924
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 792	12 924

Расходы по счету 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90.2.1 «Себестоимость продаж» без распределения расходов по каждому виду выручки.

Расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца закрываются в дебет счета 20.01 «Основное производство»

Расходов на продажу Общество не имело.

4. Расчеты по налогу на прибыль

В 2022 году Обществом применялся порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль, предусмотренный гл. 25 НК РФ.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете составляет 2 059 тыс. руб.

В налоговом учете прибыль составила 863 тыс. руб.

Разницы между бухгалтерским учетом и налоговым учетом: в части амортизации Основных средств составляют 335 тыс руб *20%= 67 тыс. руб.

По результатам работы 2022 года Обществом получена прибыль, после уплаты всех налогов, в размере 1 647 тыс. руб.

5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. на расчетных счетах суммы денежных средств составили:

- в Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» - 6 995 руб. 78 коп.

Отчет о движении денежных средств за 2022 г. составлен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011.

Сумма НДС (косвенный налог) по уплаченным поставщикам и полученным от покупателей суммам в отчете указана сальдировано по стр. 4125 в размере 193 тыс. руб.

6. Связанные стороны

Общество контролируется АО «Издательский дом «Комсомольская правда», которому принадлежит 100 % доли в Уставном капитале Общества. Доля Общества в уставных капиталах зависимых обществ в отчетном году не изменилась.

Операции с АО «ИД «Комсомольская правда» проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

По состоянию на конец года (31 декабря 2022г.) задолженность АО «Издательский дом «Комсомольская правда» перед Обществом за оказанные услуги, составляет:

	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
АО «ИД» Комсомольская правда»	7 688	6 175
Итого	7 688	6 175

Сумма выплат управленческому персоналу (Генеральный директор) в 2022 году составила 0 тыс. руб. Сумма отчислений в фонды и страховых взносов составила 0 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

Дивиденды за отчетный период Советом директоров Общества не утверждались и не распределялись. Факты и иные события после отчетной даты, информация по которым подлежит раскрытию, отсутствуют.

8. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 года не вносились и в 2023 году не планируются.

9. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резервы под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, не создавались ввиду несущественности сумм.

События после отчетной даты, информация по которым подлежит раскрытию в Пояснительной записке, отсутствуют.

10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества

10.1 Страховые и региональные риски.

- Риск политической и экономической нестабильности в стране в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.
- Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, проведение забастовок. Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.
- Стихийные бедствия и прекращение транспортного сообщения. Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.

10.2 Отраслевые риски по направлениям деятельности общества

Сфера услуг радио, представляет собой сложный многоплановый механизм, является одной из наиболее перспективных областей современной экономики, охватывающая широкий круг деятельности

К негативным тенденциям на рынке спроса радио может являться причина падения интереса слушателей радио и ориентация слушателей на получение информации из Интернета.

Данные риски не поддаются влиянию со стороны Общества.

10.3 Финансовые риски

- Риск ухудшения финансового состояния ведущих банков страны вследствие возможного мирового финансового кризиса. Все обороты Общества находятся в банках, чья финансовая устойчивость подтверждена ведущими рейтинговыми агентствами.
- Кредитные риски несвоевременных расчетов клиентов за поставленную продукцию и оказанные услуги.

Общество ведет постоянный контроль за расчетами за поставленную продукцию и оказанные услуги. При возникновении просроченной задолженности Компания вправе воспользоваться всем арсеналом юридических и экономических мер воздействия на контрагентов, в том числе отказать в поставке продукции или в размещении рекламы.

10.4 Риски, связанные с инфляцией и изменение валютных курсов.

Показатель инфляции по итогам 2022 года составил около 11,94%. Министерство финансов РФ ожидает уровень инфляции в России в 2023 году в пределах 6%. На основании указанных данных можно сделать вывод, что инфляция может оказать некоторое влияние на финансово-экономические показатели деятельности Общества в обозримом будущем. Изменение цен на отдельные виды товаров (работ, услуг) может как положительно, так и отрицательно отразиться на отдельных видах доходов (расходов) Общества.

Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.

10.5 Риски, связанные с применением и возможным изменением налогового законодательства.

Изменения налогового законодательства Российской Федерации, ухудшающие положение налогоплательщика, как правило, не применяются ретроспективно. Согласно российским правилам бухгалтерского учета изменения налоговых обязательств за прошедшие периоды отражаются в бухгалтерской отчетности того периода, когда соответствующие изменения были фактически осуществлены.

Общество проходит регулярные камеральные проверки по всем налогам. Существенных замечаний, штрафов и иных налоговых санкций не предъявлялось.

10.6 Репутационные риски.

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа слушателей (клиентов) в случае негативного представления качества оказываемых услуг, у Общества отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности.


Признаков, свидетельствующих о недопустимости применения принципа непрерывности деятельности, нет



Генеральный директор


/Гемст В.А.

Главный бухгалтер


/Гаранина И.А.

07 февраля 2023 года.