

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год.

Сведения о предприятии:

- **Полное наименование:** Автономная некоммерческая организация «Редакция Телеканала Совета Федерации».
- **Сокращенное наименование:** АНО «Редакция Телеканала Совета Федерации».
- **Свидетельство серии 77 №014251085 от 22.10.2012** выдано Управление Федеральной налоговой службы г. Москва о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице. **Государственный регистрационный номер 1127799022438.**
- **Свидетельство серии 77 №014251086 от 22.10.2012** выдано ИФНС №7 по г. Москва о постановке на учет в налоговом органе юридического лица.
- **Юридический адрес:** ул. Большая Дмитровка, д. 26, г. Москва, 103426.
- **Адрес исполнительного органа:** ул. Большая Дмитровка, д. 26, г. Москва, 103426.

Идентификационный номер налогоплательщика 7707191148 / КПП 770701001.

Статистические коды:

ОКФС – 16.
ОКОПФ – 97.
ОКВЭД – 60.10
ОКОГУ – 4210014.
ОКТМО – 45382000.
ОКПО – 13245890.
ОКАТО – 45286585000.

Лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности:

Номер, дата выдачи	Орган, выдавший лицензию	Срок действия	Виды деятельности
ТВ №23704 от 17.06.2013	Управление разрешительной работы в сфере массовых коммуникаций	10 лет	Осуществление телевизионного вещания

Вышестоящий орган исполнительной власти – Совет Федерации.

Юридический адрес: ул. Большая Дмитровка, д. 26, г. Москва, 103426.

Виды деятельности Организации:

- организация телевизионного, радиовещания на территории Российской Федерации, осуществление вещания дополнительной информации;
- производство, выпуск и распространение средств массовой информации;
- производство, копирование, озвучивание, тиражирование теле- и радиопрограмм;
- выпуск и распространение всех видов печатной, аудиовизуальной, кино- и других видов продукции информационного характера;
- и других видов, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности Организации.

Сведения об аудиторе

Организация подлежит обязательному аудиту на основании пп. 4 п.1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудитором Организации является ООО «Аудиторская фирма «БЛИЦ АУДИТ» г. Тюмень.

Сведение об учредителе:

Организация не вносила изменения в Устав в 2021 году.

Устав утвержден приказом Руководителя Аппарата Совета Федерации Федерального Собрания РФ от 11.10.2012 №150-од.

АНО «Редакция Телеканала Совета Федерации» является некоммерческой организацией, не имеющей членства, учрежденной для предоставления услуг в области информирования граждан РФ о деятельности Совета Федерации Федерального Собрания РФ и государственной власти субъектов РФ.

Учредителем Организации является **Аппарата Совета Федерации Федерального Собрания РФ**, зарегистрированный в Государственном учреждении Московской регистрационной палате 14 января 1997 года №063338, Свидетельство МНС России о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированным до 01 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1037739718290 от 19 февраля 2003 года по адресу: 103426, г. Москва, ул. Большая Дмитровка, д. 26; ИНН 7707125455, ОКПО 45198330.

Единоличным исполнительным органом является директор Организации. Исполнительный орган подотчетен Наблюдательному совету.

Наблюдательным Советом на должность директора АНО «Редакция Телеканала Совета Федерации» назначена Порхомовская Елена Алексеевна (Приказ от 19.06.2020 №3).

➤ **Сведение об Учетной политики:**

Формирование целевых средств осуществляется в момент утверждения сметы. Организация ведет отдельный учет денежных средств, поступающих от Главного распорядителя на ведение уставной деятельности, от грантодателей и полученных от предпринимательской деятельности.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (Основание: п.33 ФСБУ 6/2020).

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

К активам стоимостью ниже 100 тыс. руб. не применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Такие активы списываются в состав затрат в момент приобретения. С целью организации системы внутреннего контроля за наличием материальных ценностей, Организацией организован количественный учет таких активов за балансом на счете МЦ04

На основании п. 24 ПБУ 14/2007 Организация не начисляет амортизацию по нематериальным активам.

«Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/01 «Запасы», материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета при списании материально-производственных запасов Организацией принят метод – по средней стоимости.

Создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете. Суммы, предназначенные для предстоящей оплаты отпусков, отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». По итогам инвентаризации на 31.12.22 резерв составляет 6 027 тыс. руб.

Организацией ведется отдельный учет НДС по уставной деятельности (включается в стоимость ТМЦ, работ, услуг) и по предпринимательской деятельности (принимается к вычету).

➤ **Сведения о полученном целевом финансировании на ведение уставной деятельности и прочих поступлениях.**

В 2022 году Организация ведет уставную деятельность за счет бюджетных средств, полученных от Главного распорядителя по Соглашению от 27.01.2022 № 333-10-2022-004, Дополнительному соглашению от 26.09.2022 №333-10-2022-004/1 и на основании Расчета размера субсидий на 2022 год, который является неотъемлемой частью Соглашения, а также прибыли, полученной от предпринимательской деятельности в прошлые годы.

АНО «Редакция Телеканала Совета Федерации» ведет предпринимательскую деятельность только в рамках вида деятельности, предусмотренного уставом. В 2022 году Организацией получен доход от предпринимательской деятельности в размере 21 879 тыс. руб. Чистая прибыль от предпринимательской деятельности (предоставление исключительных и неисключительных прав) составила 11 342 тыс. руб., которая в конце года перенесена на счета учета целевого финансирования.

➤ **Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами по отношению к организации является Наблюдательный Совет и ключевой управленческий персонал.

Номер	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода (включая тип и цель)
1	Бокова Л.Н.	член Наблюдательного Совета	отсутствуют
2	Журавлев Н.А.	председатель Наблюдательного Совета	отсутствуют
3	Крылов Г.В.	член Наблюдательного Совета	оплата труда
4	Порхомовская Е.А.	член Наблюдательного Совета	оплата труда
5	Фокина М.Л.	член Наблюдательного Совета	отсутствуют

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31.12.2022 с учетом страховых взносов, составили 7 562,85 тыс. руб. Вознаграждения, подлежащие выплате в долгосрочной перспективе, отсутствуют.

Бенефициарный владелец отсутствует, так как Учредителем АНО является государственный орган Совет Федерации РФ.

➤ **Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в пункте 2.1табличных пояснений.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период на 31.12.2021 Организацией определены сроки полезного использования основных средств (ранее –

износ), а также списаны и учтены за балансом активы стоимостью ниже 100 тыс. руб., в результате чего не сопоставимы показатели следующих строк отчетности:

№ строки	Наименование строки	Показатель в отчетности за 2021 год на 31.12.2021	Показатель в отчетности за 2022 год на 31.12.2021
1150	Основные средства	96 534	76 406
1350	Целевые средства	22 516	22 155
1360	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	455 306	435 538

➤ **Нематериальные активы**

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в пункте 1.1 табличных пояснений. Амортизация не начисляется на основании п. 24 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Организация не планирует досрочное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 №86н).

➤ **Запасы**

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пункте 4 табличных пояснений. Приобретение запасов осуществляется в основном в соответствии с расчетом субсидии на 2022 год (является неотъемлемой частью Соглашения)

➤ **Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 5.1 табличных пояснений. Дебиторская задолженность, не реальная к взысканию составляет несущественную величину – 29 тыс. руб.

➤ **Кредиторская задолженность**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в пункте 5.3 табличных пояснений. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

➤ **Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль»**

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль» в рамках предпринимательской деятельности балансовым методом с отдельным отражением временных и налогооблагаемых разниц. Применение ПБУ 18/02 завершается 31.12.2022, т.к. Организация переходит с 01.01.2023 на упрощенную систему налогообложения «Доходы» на основании Заявления от 21.12.2022.

Трансформация бухгалтерской прибыли:

Прибыль до налогообложения – 14 475 тыс. руб.;

Постоянный налоговый расход 2 895 тыс. руб. (14 475 x 20%);

Расходы, не признаваемые в налоговом учете (относящиеся к предпринимательской деятельности) – 1 045 тыс. руб.;

ПНО – 209 тыс. руб. (1 045 x 20%).

Трансформация: 2 895 + 209 = 3 104 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 3 104 тыс. руб.

Расходы прошлых периодов, относящиеся к уставной деятельности, но не признанные ранее за счет финансирования (учтенные на счете 91/02), отнесены за счет нераспределенной прибыли.

➤ События после отчетной даты

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты:

Номер	События	Ответ	Примечания
1	Угроза или высокая вероятность возникновения судебного разбирательства.	Нет	
2	Условия и обязательства (например, обеспечения), имеющие отношение к кредитам и займам.	Нет	
3	Исполнение гарантий, поручительств, выплата пени и штрафов.	Нет	
4	Спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов.	Нет	
5	Гарантии или возмещения обязательств третьих сторон.	Нет	
6	Обязательства в отношении охраны окружающей среды.	Нет	
7	Новые обязательства, займы или договоры поручительства.	Нет	
8	Продажа активов.	Нет	
9	Выпуск новых акций или долговых обязательств, реорганизация или ликвидация аудируемого лица.	Нет	
10	Случаи конфискации государством активов или их гибели, например, в результате пожара или наводнения.	Нет	
11	Внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок.	Нет	
12	Существенные изменения стоимости сырья и материалов и их влияние на оценку товарно-материальных запасов.	Нет	
13	Существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве и их влияние на деятельность экономического субъекта.	Нет	
14	Иные события (укажите какие).	Нет	

➤ Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н, определяет порядок отражения в бухгалтерском учете предприятий оценочных обязательств условных обязательств и условных активов.

Оценочное обязательство – это обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое возникает при соблюдении следующих условий:

- а) **наличие обязанности**, возникшей вследствие прошлых событий исполнения которой организация не может избежать;
- б) вследствие исполнения обязанности вероятно **уменьшение экономических выгод**;
- в) величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Факт деятельности, который может быть признан условным (ПБУ 8/01)	Отсутствует/присутствует
Наличие не исполненных договоров, при выходе из которых организация должна будет заплатить значительную сумму штрафных санкций	Факт отсутствует
Организацией утвержден детальный план предстоящей реструктуризации деятельности и об этом объявлено работникам и согласовано с профсоюзом работников	не применимо
Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет платежей по налогам	Факт отсутствует
Не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь после отчетных периодов	Факт отсутствует
Наличие у Организации обязательств по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.	Факт отсутствует
Учтенные до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности	Факт отсутствует
Иные факты деятельности, признаваемые условными	Факт отсутствует

Перечень и сумма начисленных и использованных оценочных обязательств

Наименование	Раскрытие
Метод амортизации	С 01.01.2022 начисляется амортизация линейным способом. Сумма начисленной амортизации 49 477 тыс.руб. (с учетом пересчета на 31.12.21)
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	начислено 10 117 тыс. руб., использовано на выплату отпускных 11 584 тыс. руб. Неиспользованный остаток на 31.12.2022 года составляет 6 027 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	Не создавался, судебные иски отсутствуют
Резерв на гарантийный ремонт	Не создавался, не требуется
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	Не создавался, снижение стоимости до чистой стоимости продаж не выявлено
Резерв под обесценение финансовых вложений	Не создавался, финансовые вложения отсутствуют

➤ Прекращение деятельности

№ п/п	Наименование фактора	Наличие фактора (Указать «+» да; «-» нет)
1	Организация вынужденно использует новые источники	Нет, финансирование из

	финансовых ресурсов на относительно невыгодных условиях (экономически нерациональные долговые обязательства)	бюджета на ведение уставной деятельности
2	Организация испытывает трудности с получением финансирования для необходимого развития деятельности (сложности/отказы в предоставлении кредитов банками либо получении займов, помощи со стороны учредителей)	нет
3	В следующем году ожидаются убытки от основной деятельности организации	Не актуально для НКО
4	Вынужденная остановка, существенное сокращение или прекращение деятельности	Нет
5	Увольнение основного управленческого персонала без должной его замены	нет
6	Утрата основной лицензии, патента или монопольных прав	нет
7	Потеря рынка сбыта (основных постоянных покупателей) или основного поставщика при отсутствии альтернативных рынков сбыта или источников поставки	Нет, не актуально для НКО
8	Техническое устаревание основной продукции	нет
9	Проблемы с трудовыми ресурсами или проблема обновления основных фондов	нет
10	Существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта (заказа)	нет
11	Внесение изменений в законодательство, увеличивающих налоговую нагрузку на предприятие либо ограничивающих его деятельность	нет

Организация не планирует прекращать какие-либо виды деятельности в последующие 12 месяцев после отчетной даты и далее.



Порхомовская Елена Алексеевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

06 февраля 2023