

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «ТВИН СП»  
за 2022 ГОД**

**1. Общие сведения**

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ТВИН СП»
- 1.2. Общество зарегистрировано 07.04.1997г.
- 1.3. Юридический адрес:

197101, Санкт-Петербург г, проспект Каменноостровский, дом 15, литера А, помещение 6Н, офис 312

- 1.4. Фактический адрес:

197101, Санкт-Петербург г, проспект Каменноостровский, дом 15, литера А, помещение 6Н, офис 312

- 1.5. ОГРН: 1027809257211

- 1.6. ИНН: 7825371383

- 1.7. КПП: 781301001

- 1.8. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена в тыс. руб.

- 1.9. Среднесписочная численность работников за 2022г. составила 23 человека.

- 1.10. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 8 400 рублей.

- 1.11. Учредителями Общества являются физические лица:

- Гражданин РФ Шишко Елена Владимировна – размер доли 95%;

- Гражданин РФ Кондаков Михаил Юзефович – размер доли 5%

- 1.12. Состав членов исполнительного органа - руководство деятельностью осуществляет генеральный директор Шишко Елена Владимировна с 01 января по 31 декабря 2022г.

- 1.13. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждённой приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 94н с последующими изменениями, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» с последующими изменениями, а также действующих Положений по бухгалтерскому учёту.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все показатели, представленные в данной годовой бухгалтерской отчетности, дают достаточно ясное представление о финансовом состоянии Общества.

- 1.14. Филиалов и представительств Общество не имеет.

- 1.15. Основным видом деятельности Общества в 2022 году было распространение кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ. ОКВЭД 59.13

- 1.16. Хозяйственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.17. Аудитор общества - Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Финансист». Государственный регистрационный номер: 1037800021270. Место нахождения: 190000, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 58, литер А, пом. 22-Н №2. Является членом СРО ААС ОРНЗ 11906110822.

1.18. В 2022 году изменений в учредительные документы общества не было.

1.19. На конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности ООО «ТВИН СП» за 2022г. обязательства, учитываемые в иностранной валюте, отражены в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022г. евро 75,6553 руб., доллар 70,3375руб.

1.20. По состоянию на 31.12.2022г. на рассмотрении суда находится арбитражное дело:

- Гражданское дело №А41-57135/2020, непосредственно относящееся к ООО «ТВИН СП». Данное арбитражное дело было зарегистрировано 10 сентября 2020 года, в качестве истца в нём выступает Прокуратура Московской области.

Исход судебного дела не повлияет на результат финансово-хозяйственной деятельности организации.

## 2. Учетная политика

2.1. Положение по учетной политике, применяемое Обществом, составлено в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

\* Для целей НДС дата реализации продукции (работ, услуг) определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчётных документов.

\* Для целей налогообложения прибыли датой получения доходов от реализации продукции (работ, услуг) считается день отгрузки и предъявления покупателю расчётных документов. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п.4ст.271 НК РФ. Расходы, по которым связь между доходами и расходами не может быть определена чётко, подлежит списанию единовременно или в процентном отношении.

2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Ведение бухгалтерского учёта осуществляет главный бухгалтер Александрова Анжелика Юрьевна.

2.3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.4. К основным средствам относятся средства со сроком полезного использования свыше 12-ти месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость основных средств предприятия погашается путем начисления амортизации линейным способом, по нормам, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г за №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020г.

2.5. В отчетном периоде оценочные резервы под снижение стоимости материальных ценностей и резервы по сомнительным долгам Общество не создавало в связи с отсутствием причин для их создания.

2.6. В учетную политику на 2022г. по сравнению с 2021 годом внесены изменения в связи с обязательным применением с 2022г. Закона N 67-ФЗ (приказ №1/1 от 28.03.2022г. ).

2.7. Бухгалтерская отчетность ООО «ТВИН СП» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.8. Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022) право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по ставке дисконтирования ставки дисконтирования, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018, на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018, с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) по краткосрочной аренде, если срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализовать такие возможности) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

– договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

– предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.9. Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

– оплатой ежегодных отпусков

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.10. С 01.01.2022г. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Начало применения ФСБУ 27/2021 не оказало влияния на показатели годовой бухгалтерской отчетности.

### 3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (предоставление лицензии) определяется методом начисления ( ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Выручка от реализации за 2022 год и прошлые периоды:

Год	Выручка (тыс. руб.)
2022г.	288 476
2021г.	244 057
2020г.	260 394

Анализ приведенных показателей свидетельствует о стабильности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

### 4. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, отражаются на счете 20.01

Расходы, связанные с реализацией за 2022 год и прошлые периоды:

Год	Расходы (тыс. руб.)
2022г.	239 873
2021г.	167 033
2020г.	178 756

Анализ приведенных показателей свидетельствует о сдерживании расходов, связанных с реализацией, на постоянном уровне, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

### 5. Прочие сведения

#### Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022г.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022г. отражена на сумму

141 228 тыс. рублей:

- по счёту 60.2 – 65 017 тыс. руб.
- по счету 60.01- 6 763 тыс. руб.
- по счёту 62.01 – 40 436 тыс. руб.

- по счёту 62.21 – 326 тыс. руб.
- по счёту 62.31- 1 544 тыс. руб.
- по счёту 68.01 –13 тыс. руб.
- по счёту 68.04.1 – 26 617 тыс. руб.
- по счёту 68.08 –1 тыс. руб.
- по счёту 70 – 2 тыс. руб.
- по счёту 73.01 – 509 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022г. отражена на сумму

7 911 тыс.рублей:

- по счёту 60.01 – 6 564 тыс.руб
- по счёту 62.02 – 1 318 тыс.руб.
- по счёту 76.АВ – сторно 10 тыс.руб.
- по счёту 68.01 – 15 тыс.руб.
- по счёту 68.02 – 24 тыс.руб.

#### **Расшифровка отдельных статей Отчёта о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2022г.**

По строке № 2350 за январь – декабрь 2022 года отражены прочие расходы на общую сумму 33 382 тыс. руб.:

Прочие расходы	Сумма (тыс. руб.)
Курсовые разницы	26 112
Прочее внереализационные расход (доходы)	152
Расходы на услуги банков	785
Списание выделенного НДС на прочие расходы	18
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	6 315
<b>ИТОГО:</b>	<b>33 382</b>

По строке № 2340 за январь – декабрь 2022 года отражены прочие доходы на общую сумму 34 784 тыс. руб.:

Прочие доходы	Сумма (тыс. руб.)
Оценочные обязательства по оплате труда	280
Курсовые разницы	22 756
Прочие внереализационные доходы	6 763
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4 985
<b>ИТОГО:</b>	<b>34 784</b>

По строке № 2320 за январь – декабрь 2022 года отражены прочие доходы на общую сумму 3 843 тыс. руб.:

Прочие доходы	Сумма (тыс. руб.)
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269	3 843
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 843</b>

## 6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат полученный в 2022 году составил 53 848 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы, связанные со списанием сумм по остаткам расходов будущих периодов (лицензии с законченным лицензионным сроком, оплаченные, нереализованные в полном объеме)

## 7. Чистые активы

Стоимость чистых активов:

по итогам 2022 финансового года + 458 316 тыс. руб.,

по итогам 2021 финансового года +552 269 тыс. руб.,

по итогам 2020 финансового года +470 878 тыс. руб.

## 8. Социальные показатели

Наименование показателя	за 2022г.(тыс. руб.)	За 2021г. (тыс. руб.)
Среднесписочная численность (чел.)	23	26
Расходы на оплату труда	23 368	21 143
Отчисления в фонды (ПФ, ФСС, ФОМС, от несчастных случаев)	4 132	3 774
Средняя заработная плата работников	85	68

## 9. Дивиденды, выплаченные в 2022 году

В течение 2022 года были начислены и выплачены дивиденды:

ФИО	Сумма дивидендов (руб.)	НДФЛ (руб.)	Сумма, перечисленная на банковские счета (руб.)
Шишко Е. В.	130 176 471,00	19 426 471,00	110 750 000,00
Кондаков М. Ю.	6 851 393,21	927 709,00	5 923 684,21
ИТОГО:	137 027 864,21	20 354 180,00	116 673 684,21

## 10. Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон Общества:

- Шишко Елена Владимировна
- Кондаков Михаил Юзефович

В 2022г. осуществлялись операции со связанными сторонами.

Полностью погашен займ прошлого периода по Договору займа № б/н От 11.08.2020г. с Кондаковым М.Ю.

Информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения:

Сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода (оплата труда) основному управленческому персоналу, составляет 6 056 тыс. руб. Страховые взносы с вознаграждения основного управленческого персонала в 2022г. составляют 1 088 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Бенефициарами являются:

- Гражданин РФ Шишко Елена Владимировна

## 11. Информация об оценке непрерывности деятельности.

Руководство считает, что невзирая на экономическую неопределенность обстоятельства, связанные с геополитической напряженностью, специальной военной операцией и ее последствиями, санкционной политикой, изменением курса иностранной валюты, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Организация не имеет намерения ликвидироваться и подтверждает возможность непрерывно продолжать свою деятельность.

## 12. Информация об оценочных обязательствах.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

## 13. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на хозяйственное состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества, не было.

21.03.2023г.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Ишишко Е.В./

