

**Пояснительная записка**  
**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ДРАФТФСБ-АДВ»**

г.Москва

28 марта 2023 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДРАФТФСБ-АДВ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Т.к. Общество относится к субъектам малого предпринимательства, в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

**1. Общая информация**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ДРАФТФСБ-АДВ»
Сокращенное наименование	ООО «ДРАФТФСБ-АДВ»
Юридический (почтовый) адрес	127051, г. Москва, Большой Каретный переулок, д. 11, помещение 3
Фактический адрес	127051, г. Москва, Большой Каретный переулок, д. 11, помещение 3
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7704256749
Код постановки на налоговый учёт (КПП)	770701001
Код ОКПО	14199531
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	73.11 Деятельность рекламных агентств
Среднегодовая численность сотрудников 2022 / 2021	6 / 6

**1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала**

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Учредителем компании является Частная компания с ограниченной ответственностью «Маления Холдинг Б.В.» со 100% долей уставного капитала.

**1.3 Информация об органах управления**

Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников Общества

Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначается Общим собранием участников.

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор – Качалова Наталья Владимировна

Главный бухгалтер – Невмянова Альфия Жафяровна.

#### **1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год**

##### **1.4.1 Доходы предприятия.**

В соответствии с пунктом 13 Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Организация признает в бухгалтерском учёта выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным (более одного квартала) циклом изготовления по мере готовности работы, в порядке, предусмотренном учётной политикой компании.

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы;
- финансовые доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, получаемые от основных направлений бизнеса Общества.

В 2022 г. выручка от продажи работ, услуг (без НДС) составила 61 218 тыс. руб.

Прочие доходы в 2022 г. составили 1 776 тыс.руб.

В 2021 г. выручка от продажи работ, услуг (без НДС) составила 46 956 тыс. руб.

Прочие доходы в 2021 г. составили 838 тыс.руб.

##### **1.4.2 Расходы предприятия**

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества разделяются на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Квалификация расходов осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов.

В 2022 г. себестоимость проданных работ, услуг составила 37 615 тыс. руб., управленческие расходы – 19 271 тыс. руб.

В 2021 г. себестоимость проданных работ, услуг составила 28 175 тыс. руб., управленческие расходы – 21 649 тыс. руб.

Прочие расходы в 2022 г. составили 2 534 тыс. руб.

Прочие расходы в 2021 г. составили 1 572 тыс. руб.

Общество относит в последний календарный день месяца всю сумму общехозяйственных расходов, собранных за расчётный период (месяц), на уменьшение выручки от реализации продукции на субсчет 90.08 «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи». Это предусмотрено п. 9 ПБУ 10/99 «Доходы организации». Т.о. на счёте 20 «Основное производство» отражается сокращённая себестоимость оказываемых услуг, выполненных работ.

Расходы, связь которых с доходами не может быть определена чётко или определяется косвенным путём, распределяются по мере признания соответствующих доходов пропорционально доле соответствующего в суммарном объёме доходов Общества.

## 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде Общества несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
  - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
  - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
  - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
  - от реализации услуг – по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

## 3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

### Корректировка вступительных данных:

					тыс. руб.	
№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	
<b>Баланс</b>						
<b>на 31.12.2021</b>						
1	1150	Основные средства	659	8	667	
3	1100	Итого по разделу I	4 965	8	4 973	
4	<b>1600</b>	<b>Баланс</b>	<b>37 632</b>	<b>8</b>	<b>37 640</b>	
5	1370	Нераспределенная прибыль	6 714	7	6 721	
6	1300	Итого по разделу III	6 724	7	6 731	
7	1420	Отложенные налоговые обязательства	109	1	110	
8	1400	Итого по разделу IV	109	1	110	
11	<b>1700</b>	<b>Баланс</b>	<b>37 632</b>	<b>8</b>	<b>37 640</b>	

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применялся, т.к. Общество является малым и вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета (п. 11 ФСБУ 25/2018).

А также:

- Договор аренды №4-ФСБ-01012022 от 01.01.2022г. (с ООО «Эдвента Лоу» - арендодатель) был заключен на 11 мес. и расторгнут досрочно 16.09.2022.

- Договор аренды №01/09-22 ФСБ от 01.09.2022г. (с ООО «МакКэнн-Эриксон Уорлдвайд» - арендодатель) был заключен на 11 мес.

Генеральный директор  
ООО «ДРАФТФСБ-АДВ»

Н.В. Качалова