ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах

ООО «Рифф»

за

2022 год

г. Липецк

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 3
1.1. Описание Компании ... 3
1.2. Информация об органах управления ... 3
1.3. Основа представления информации в отчетности ... 3
2. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА ... 4
2.1. Нематериальные активы ... 4
2.2. Основные средства ... 6
2.3. Прочие внеоборотные активы ... 10
2.4 Материально-производственные запасы ... 10
2.5. Расходы будущих периодов ... 12
2.6 Порядок учета финансовых вложений ... 13
2.7 Дебиторская задолженность ... 16
2.8. Денежные средства и их эквиваленты ... 18
2.9 Капитал ... 18
2.10 Заемные средства ... 18
2.11 Кредиторская задолженность ... 20
2.12. Доходы будущих периодов ... 22
2.13. Оценочные обязательства и значения ... 22
2.14 Информация о государственной помощи ... 24
2.15 Инвентаризация имущества и обязательств ... 25
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТРОКАМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 25
3.1 Порядок формирования доходов ... 25
3.2 Порядок формирования расходов ... 25
3.3. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 26
3.4 Прочие доходы и расходы ... 27
3.5. Финансовый результат ... 27
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ... 27
4.1. Информация о чистой прибыли ... 27
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ... 28
5.1. Принципы учета и понятия ... 28
5.2. Дополнительная информация к отчету ... 28
6. ИСЧИСЛЕНИЕ ЕДИНОГО НАЛОГА ... 28
6.1. Принципы учета ... 28
6.2. Единый налог ... 28
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 29
8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ... 29
9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ ... 29
10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 29
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 29
12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ ... 29
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ... 30
13.1 Финансовые риски ... 30
13.2 Правовые риски ... 30
13.3 Страновые и региональные риски ... 30
13.4 Репутационный риск ... 30
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 30
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК ... 31

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Рифф» за 2022г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Рифф», сокращённое название ООО «Рифф», ИНН 4823078722/ КПП 482801001, (далее Общество) зарегистрировано 21 февраля 2020 года Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Липецкой области.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – ОГРН 1204800002714.

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 398005, Липецкая область, город Липецк, улица Адмирала Макарова, владение 1М, помещение 28, 2 этаж.

Основными видами согласно Уставу общества, являются:

- деятельность в области исполнительских искусств;
- деятельность в области культуры и искусства, в том числе, но не ограничиваясь:
- организация создания произведений литературы и искусства, исполнителей, фонограмм;
- организация создания музыкальных проектов и их реализация;
- зрелищно-развлекательная деятельность.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за 31.12.2022г. составила 1 чел.

1.2. Информация об органах управления

Генеральный директор Общества – Качалина Т.Е.

1.3. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденной приказом №1/УП от 30 декабря 2021 года, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ).

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету в 2022 г. не возникало.

Общество на основании ч.4 ст.6 Закона 402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В этом случае Общество вправе и не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), (Приказ Минфина РФ от 02.07.02 № 66н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. N 167н)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 (утв. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н)

2. Пояснения к основным статьям баланса

Пояснения составлены в тысячах рублей, показатели и табличные данные в тысячах рублей имеют соответствующий указатель на это.

2.1. Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В 2022 году Общество приобрело нематериальный актив – Сайт на общую сумму 396 тыс. руб.

Сумма амортизации за отчетный период – 33 тыс. руб.

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. не проводило и не планирует проводить инновации производств.

По результатам инвентаризации НМА комиссия установила, что продолжительность периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, существенно не изменилась. Срок полезного использования изменению не подлежит.

2.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

2. 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2022г.	-	-	396	-	-	33	-	-	-	396	33
	5110	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы в организации	5101	За 2022г.	-	-	396	-	-	33	-	-	-	396	33
	5111	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-

2.1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020г.
Всего	5130	-	-	-

2.1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Посту-пило	Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2021г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2021г.	-	-	-	-	-

2.2. Основные средства

2.2.1. Основные положения и способы учета

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также МСФО (IAS) 16.

Активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Малоценные ОС» до момента полной потери эксплуатационных качеств с присвоением уникального номера каждой единице (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020):

отличные от инвестиционной недвижимости основные средства по первоначальной стоимости;

инвестиционная недвижимость по переоцененной стоимости.

Общество самостоятельно проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования признается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств) (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом за исключением случаев, установленных учетной политикой (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств 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 (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Переходные положения

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной

стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей арендодателем производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затрат арендодателя (далее – «процентная ставка, заложенная в договоре аренды») (Приложение А МСФО (IFRS) 16).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя (абзац первый п. 15 ФСБУ 25/2018).

Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором) (Приложение А МСФО (IFRS) 16, абзац второй п. 15 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно на счете 01 «Основные средства».

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 и настоящего раздела.

Проценты по обязательству по аренде относятся на прочие расходы или включаются в стоимость инвестиционного актива.

2.2.2. Арендуемые ОС

По строке 5283 Таблицы «2.2.7. Иное использование основных средств» на 31 декабря 2022 г. отражено:

- арендованное нежилое помещение по адресу: гор. Липецк, ул. Адмирала Макарова, владение 1М, помещение 28 (19,7 кв. м.), используемое в качестве офиса. Право пользования активом рассчитано исходя из ожидаемого срока использования 60 месяцев.

Оценка ОС, полученного в аренду, не согласована в договоре, поэтому стоимостное выражение объектов забалансового учета отражено в сумме годовой арендной платы.

2.2.3 Наличие и движение ОС

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2022г.	6 142	(892)	250	-	-	(2 425)	-	-	6 392	(3 317)
	5210	За 2021г.	-	-	6 142	-	-	(892)	-	-	6 142	(892)
в том числе:	5201	За 2022г.	6 142	(892)	-	-	-	(2 375)	-	-	6 142	(3 267)
машины и оборудование	5211	За 2021г.	-	-	6 142	-	-	(892)	-	-	6 142	(892)
право пользования активами	5202	За 2022г.	-	-	250	-	-	(50)			250	(50)
	5212	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2.4 Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2022г.	-	398	-	(398)	-
	5250	За 2021г.	-	6 142	-	(6 142)	-

2.2.5 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2022г.	За 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: здания и сооружения	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.2.6 Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	64	64	64
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.2.7 Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства

Наименование показателя	Статья Баланса/ ОПУ	Расходы отчетного периода, тыс. руб.	Общие расходы организации на инновации и модернизацию, тыс. руб.
Вложения во внеоборотные активы инновационного характера	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы инновационного характера по статье научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в составе объектов учета	-	-	-
Сумма затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, затрат, связанным с инновациями и модернизацией производства.	-	-	-
Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, увеличивших первоначальную стоимость действующих объектов ОС	-	-	-
Сумма затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, отнесенные на текущие затраты.	-	-	-

2.3. Прочие внеоборотные активы

2.3.1. Принципы учета

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

- расходы будущих периодов в форме прав на программное обеспечение, если по состоянию на отчетную дату период их погашения составляет более 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

2.4 Материально-производственные запасы

2.4.1 Принципы учета

Бухгалтерский учет запасов ведется с учетом требований, изложенных в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Последствия изменений при переходе на применение ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

Материальные ценности приходуются по фактической себестоимости, сформированной в соответствии с ФСБУ 5/2019.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по методу ФИФО.

Обществом при наличии снижения стоимости материальных ценностей создается резерв под обесценение запасов ежегодно в момент проведения инвентаризации.

Обществом при наличии выявленных при проведении инвентаризации признаков обесценения создается резерв под обесценение материально-производственных запасов. Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации МПЗ на конец года.

2.4.2 Проверка на обесценение

Проверка на обесценение проведена в 2022 году на дату проведения инвентаризации по состоянию на 31.12.2022г., существенного снижения стоимости материалов, не выявлено.

2.4.3. Резерв под обесценение ТМЦ

Резерв под обесценение ТМЦ не создавался по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, поскольку у Общества не было выявлено, при проведении инвентаризации, фактов снижения стоимости ТМЦ.

2.4.4. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2022г.	1 964	-	-	-	-	-	X	1 964	-
	5420	За 2021г.	-	-	4 815	(2 851)	-	-	X	1 964	-
в том числе: Прочие материалы	5401	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	За 2021г.	-	-	1 699	(1 699)	-	-	-	-	
Товары	5402	За 2022г.	1 964	-	-	-	-	-	-	1 964	-
	5402	За 2021г.	-	-	3 116	(1 152)	-	-	-	1 964	-

2.4.5 Запасы в залоге

тыс. руб.

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. Принципы учета

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В случае, если нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлен точный порядок списания такого актива, то Общество определяет его самостоятельно. Порядок списания утверждается приказом Генерального директора.

Выбранный метод списания расходов будущих периодов утверждается в учетной политики организации.

Сроки, в течение которых расходы подлежат отнесению на затраты производства, определяются по каждому виду расходов исходя из периода, к которому они относятся. В том случае, если в документе на осуществление расходов будущих периодов, отсутствует указание на определенный временной промежуток к которому относятся данные расходы срок, в течение которого расходы подлежат отнесению на затраты определяется на основании приказа руководителя Общества.

2.5.2. Структура и движение РБП

В составе расходов будущих периодов за 2022г. у Общества отражены:

- полученные права на программное обеспечение.

Аналитический учет по счету 97 "Расходы будущих периодов" ведется по видам расходов.

В отчетности РБП, срок погашения которых наступит более чем через 12 месяцев, отражаются отдельной строкой в составе прочих внеоборотных активов, а РБП, срок погашения которых наступит менее чем через 12 месяцев, отражаются отдельной строкой в составе прочих оборотных активов.

2.5.3. Наличие и движение долгосрочных РБП

тыс. руб.

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2021 г.	Принято к учету в 2022г.	Списано в 2022г.	Остаток на 31.12.2022 г.
Программное обеспечение	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	-

2.5.4 . Наличие и движение краткосрочных РБП

тыс. руб.

Виды расходов будущих периодов	Остаток на 31.12.2021 г.	Принято к учету в 2022г.	Списано в 2022г.	Остаток на 31.12.2022 г.
Программное обеспечение	-	4	(3)	1
Права на использование произведений	184	-	(184)	-
ИТОГО	**184**	**4**	**(187)**	**1**

2.6 Порядок учета финансовых вложений

2.6.1 Принципы учета и структура

Порядок учета финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Все финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, все вложения относятся к вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость, поэтому они отражены в отчетности по первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Общество не применяет расчет оценки дисконтированной стоимости финансовых вложений.

При выбытии финансового вложения, по которому определяется текущая рыночная стоимость, стоимость такого финансового вложения будет определяться исходя из последней его оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций), вклады в уставные капиталы других организаций, вклады по договору простого товарищества, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях свыше 3-х месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Структура финансовых вложений, используемых обществом в 2022 году, следующая:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование предприятия	Период	Вид вложения (акции, доли, паи)	Доля в УК %	Сумма финансовых вложений	
					на начало периода 01.01.2022	на конец периода 31.12.2022
1	АО «СЕВЕРНЕФТЕГАЗ»	12 мая 2022 г.	покупка акций	100	-	0,001
2	АО «ЧЕРНОМОРНЕФТЕГАЗ»	12 мая 2022 г.	покупка акций	100	-	0,001
Итого Долгосрочные вложения						**0,002**

2.6.2 Проверка на обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при условии наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, которое выявляется путем проведения проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Проверка на обесценение проведена по состоянию на 31.12.2022г. По результатам проверки Общество не выявило снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался на 31.12.2022, поскольку проведенная проверка на обесценение на дату составления годовой отчетности не выявила признаков обесценения.

2.6.3 Информация о финансовых вложениях в залоге

Общество не имеет финансовых вложений, обремененных залогом по состоянию на начало и конец отчетного периода.

2.6.4 Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2022г.	-	-	0,002	-	-	-	-	0,002	-
	5311	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акции	5304	За 2022г.	-	-	0,002	-	-	-	-	0,002	-
	5314	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5307	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2022г.	-	-	0,002	-	-	-	-	0,002	-
	5310	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6.5 Иное использование финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

2.7 Дебиторская задолженность

2.7.1. Принципы учета и основные показатели

Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражается в составе прочих внеоборотных активов.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество не имеет авансов поставщикам под приобретение внеоборотных активов.

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2022 года, составляет:

учетная сумма – 21 290 тыс. руб.

балансовая сумма с учетом резерва – 45 тыс. руб.

Авансы поставщикам под приобретение внеоборотных активов отражены обособленно в составе прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет таких авансов.

В соответствии с учетной политикой Общество создает резерв по сомнительной задолженности на дату формирования итоговой отчетности за год.

Размер отчислений в резерв определен на основании решения комиссии по формированию резерва, утвержденной Руководителем организации и определен из анализа сроков погашения, установленных договорами, оценки платежеспособности должника, наличия подписанного акта сверки и переписки с контрагентом.

На 31 декабря 2021 г. резерв по сомнительной задолженности не создавался, на 31 декабря 2022 г. резерв создан в размере 21 245 тыс. руб.

2.7.2. Организации-дебиторы

Перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторскую задолженность (учетные данные), приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование организации-дебитора	**Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022г.**	**Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021г.**
Долгосрочная задолженность	**-**	**-**
Краткосрочная задолженность	**45**	**42 559**
Поставщики и подрядчики	8	36 418
Расчеты с покупателями и заказчиками	33	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4	6 141
Итого:	**45**	**42 559**

2.7.3 Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	Изменение резерва	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022г.	42 559	-	882	-	(22 151)	-	(21 245)	-	21 290	(21 245)
	5530	За 2021г.	11 816	-	30 743	-	-	-	-	-	42 559	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2022г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
	5531	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	За 2022г.	36 418	-	8	-	(22 151)	-	-	-	14 275	(14 267)
	5532	За 2021г.	11 810	-	24 608	-	-	-	-	-	36 418	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5513	За 2022г.	6 141	-	841	-	-	-	-	-	6 982	(6 978)
	5533	За 2021г.	6	-	6 135	-	-			-	6 141	-
Итого	5500	За 2022г.	42 559	-	882	-	(22 151)	-	(21 245)	-	21 290	(21 245)
	5520	За 2021г.	11 816	-	30 743	-	-	-	-	-	42 559	-

2.7.4 Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г		На 31 декабря 2021г		На 31 декабря 2020г	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	21 245	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5541	14 267	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5545	6 978	-	-	-	-	-

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2022 – 3 524 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 185 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 4 695 тыс. руб., в т.ч.:

тыс. руб.

Виды денежных средств	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Денежные средства в кассе организации	-	-	
Денежные средства на рублевых расчетных счетах	3 524	185	4 695
Денежные средства на валютных расчетных счетах	-	-	
Прочие специальные счета (депозитные)	-	-	

2.9 Капитал

2.9.1. Наличие и движение

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек).

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества отсутствует добавочный капитал. Движения и изменений не происходило.

По состоянию 31.12.2022г. у Общества отсутствует резервный капитал. Движения и изменений не происходило.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2021 года Общества составляет (203 941) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2022 года Общества составляет (240 899) тыс. руб.

По итогам деятельности за 2022г. Общество получило чистый убыток в размере (36 958) тыс. руб.

2.10 Заемные средства

2.10.1. Принципы учета

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается обособленно от причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Займы и кредиты, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшем на дату фактического совершения операции Расходы, связанные с получением заемных средств, списываются в том отчетном периоде, в котором были произведены.

На конец отчетного периода Общество не имеет просроченных кредитов и займов.

2.10.2. Краткосрочные кредиты и займы

тыс.руб.

Наименование кредитора (Займодавец)	Сумма на 31.12.2021г.	Сумма на 31.12.2022г.	Проценты	Примечание
ООО «РУМЕЛКО» Договор беспроцентного займа № З/РУМ-Р/260721 от 26.07.2021г.	-	249 500	Беспроцентный	-
Итого заемные средства	**-**	**249 500**	**-**	**-**

Проценты по краткосрочным кредитам и займам

тыс.руб.

Наименование кредитора (Займодавец)	Остаток на 31.12.2021г.	Начислено За 2022г.	Погашено За 2022г.	Остаток на 31.12.2022г.
-	-	-	-	-
Итого:	-	-	-	-

2.10.3. Долгосрочные кредиты и займы

тыс.руб.

Наименование кредитора (Займодавец)	Сумма на 31.12.2021г.	Сумма на 31.12.2022г.	Проценты	Срок погашения
ООО «РУМЕЛКО» Договор беспроцентного займа № З/РУМ-Р/260721 от 26.07.2021г.	253 500	-	Беспроцентный	До 07.09.2023
Итого:	**253 500**	-	-	-

Проценты по долгосрочным кредитам и займам

тыс.руб.

Наименование кредитора (Займодавец)	Остаток на 31.12.2021г.	Начислено За 2022г.	Погашено За 2022г.	Остаток на 31.12.2022г.
-	-	-	-	-
Итого:	-	-	-	-

2.10.4. Изменение величины обязательств по кредитам и займам

тыс. руб.

Займодавец	Остаток на 31.12.2021г.	Поступило За 2022г.	Выбыло За 2022г.	Остаток на 31.12.2022г.
Долгосрочные - всего	**253 500**	**-**	**(253 500)**	**-**
ООО «РУМЕЛКО» Договор беспроцентного займа № З/РУМ-Р/260721 от 26.07.2021г.	253 500	-	(253 500)	-
Краткосрочные - всего	**-**	**284 500**	**(35 000)**	**249 500**
ООО «РУМЕЛКО» Договор беспроцентного займа № З/РУМ-Р/260721 от 26.07.2021г.	-	253 500	(4 000)	249 500

ООО «РУМЕЛКО» Договор беспроцентного займа № З/РУМ-Р/170122 от 17.01.2022г.	-	31 000	(31 000)	-
Итого:	**253 500**	**284 500**	**(288 500)**	**249 500**

2.11 Кредиторская задолженность

2.11.1 Принципы учета

Долгосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, отражена в составе прочих долгосрочных обязательств на 31 декабря 2022 года, составляет 165 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря 2022 года, составляет 196 тыс. руб.

2.11.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022г.	**-**	**165**	**-**	**-**	**-**	**-**	**165**
	5571	За 2021г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: кредиты	5552	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по аренде	5555	За 2022г.	-	165	-	-	-	-	165
	5575	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022г.	**568**	**52**	**-**	**(424)**	**-**	**-**	**196**
	5580	За 2021г.	**1**	**567**	**-**	**-**	**-**	**-**	**568**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2022г.	280	-	-	(156)	-	-	124
	5581	За 2021г.	-	280	-	-	-	-	280
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	За 2022г.	288	-	-	(268)	-	-	20
	5583	За 2021г.	1	287	-	-	-	-	288
кредиты	5564	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	За 2022г.	-	7	-	-	-	-	7
	5586	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по аренде	5567	За 2022г.	**-**	45	-	**-**	**-**	**-**	45
	5587	За 2021г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Итого	5550	За 2022г.	**568**	**217**	**-**	**(424)**	**-**	**-**	**361**
	5570	За 2021г.	**1**	**567**	**-**	**-**	**-**	**-**	**568**

2.11.3. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022г.	На 31 Декабря 2021г.	На 31 Декабря2020г.
Всего	5590	-	-	-

2.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имеет доходов будущих периодов.

2.13. Оценочные обязательства и значения

2.13.1 Резерв на оплату предстоящих отпусков

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, с 01.01.2022 г. не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п.3 ПБУ 8/2010), (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. N 167н).

2.13.2 Последствия изменений в учетной политике в части резерва на оплату предстоящих отпусков

С 01.01.2022 Общество изменило учетную политику в части признания оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков и в отчетном 2022 году на основании п.3 ПБУ 8/2010 не применяет указанное положение.

На основании п.15.1 ПБУ 1/2008 организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, могут отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно.

Общество отразило последствия внесения изменений в учетную политику перспективно, не затрагивая данные за 2 предыдущих отчетных периода, в 2022 году остаток оценочного обязательства постепенно списан по мере начисления соответствующих отпусков и по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

2.13.2. Резерв по сомнительной задолженности

2.13.2. Резерв по сомнительной задолженности

По состоянию на 31 декабря 2021г. резерв по сомнительной задолженности не создавался.

В отчетном периоде оценочное значение по сомнительной задолженности было создано в сумме 21 245 тыс. руб.

2.13.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2021г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, поскольку у Общества отсутствуют финансовые вложения.

Проверка на обесценение проведена по состоянию на 31.12.2022г. По результатам проверки Общество не выявило снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался на 31.12.2022, поскольку проведенная проверка на обесценение на дату составления годовой отчетности не выявила признаков обесценения.

2.13.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

По состоянию на 31 декабря 2021г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Проверка на обесценение проведена по состоянию на 31.12.2022г.

По результатам проверки резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Других оценочных значений Общество не имеет.

2.13.5 Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2022г., на 31 декабря 2021г. Общество не выдавало и не имеет полученных обеспечений обязательств.

2.13.3. Наличие и движение оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2021г.	Восстановлен	Создан	Списано как избыточная сумма	Остаток 31.12.2022г.
Оценочные обязательства - всего	5700	5	(5)	-	-	-
в том числе: резерв по сомнительным долгам	5701	-	-	21 245	-	21 245
резерв предстоящих отпусков	5702	5	(5)	-	-	-
резерв под финансовые вложения	5703	-	-	-	-	-

2.13.4 Информация об обеспечении обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021г.	На 31 Декабря 2020г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

2.14 Информация о государственной помощи

тыс. руб.

Наименование показателя		Код	За 2022 г.		За 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	За 2022 г.	5910	-	-	-	-
	За 2021 г.	5920	-	-	-	-

2.15 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2022г. была проведена инвентаризация имущества, расчетов с контрагентами (дебиторская и кредиторская задолженность), прав на программные продукты и расходы будущих периодов, финансовых вложений, денежных средств и финансовых обязательств.

Расхождения с данными учета не выявлены.

3. Пояснения к основным строкам отчета о финансовых результатах

3.1 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по методу начисления.

Прочие доходы учитываются в бухгалтерском учете по счету 91.1 "Прочие доходы".

3.2 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые, учитываемые на счете 20 «Основное производство»
- косвенные, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

✓ Прямые расходы, непосредственно связанные с деятельность в области исполнительских искусств, отражаются на счете «Основное производство» по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на обязательное пенсионное страхование, на социальные нужды с указанных сумм расходов на оплату труда;
- прочие расходы непосредственно связанные с основным видом деятельности.

В конце отчетного периода прямые расходы списываются на счет «Продажи» в сумме фактических затрат.

В бухгалтерской отчетности форма №2 «Отчет о финансовых результатах» строка 2120 «Себестоимость продаж» заполняется на основании суммы списанной с кредита счета 20 в дебет счета 90 «Продажи»

✓ Все остальные расходы Общества являются косвенными.

В конце каждого отчетного периода общехозяйственные расходы со счета 26 списываются непосредственно в дебет счета 90.

В бухгалтерской отчетности форма №2 «Отчет о финансовых результатах» строка 2220 «Управленческие расходы» заполняется на основании суммы общехозяйственных расходов, списанных с кредита счета 26 в дебет счета «Продажи».

Прочие расходы учитываются в бухгалтерском учете по счету 91.2 "Прочие расходы".

3.3. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид деятельности	**Выручка**		**Прямые расходы**	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Основной вид деятельности	-	22 427	(14 223)	(218 602)
ИТОГО:	**-**	**22 427**	**(14 223)**	**(218 602)**

Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	**Код**	**За 2022г.**	**За 2021г.**
Материальные затраты	5610	(9 410)	(206 651)
Расходы на оплату труда	5620	(687)	(499)
Отчисления на социальные нужды	5630	(129)	(131)
Амортизация	5640	(2 458)	(892)
Аренда помещения	5650	-	(63)
Охрана объектов и имущества	5660	-	(6 027)
Программное обеспечение	5670	(32)	(29)
Агентское вознаграждение	5680	(2 322)	(3 425)
Прочие затраты	5690	(165)	(1 860)
Итого по элементам	5700	**(15 203)**	**(219 577)**
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5710	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5720	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**(15 203)**	**(219 577)**

Финансовый результат (убыток), полученный от основных видов деятельности за 2022 г. составил (36 958) тыс. руб.

Убыток до налогообложения за 2022г. составил (36 939) тыс. руб.

Финансовый результат (убыток), полученный от основных видов деятельности за 2021 г. составил (197 151) тыс. руб.

Убыток до налогообложения за 2021г. составил (203 641) тыс. руб.

3.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Проценты к получению, в т.ч.	**334**	**654**
Проценты на остаток денежных средств в банке	334	654
Прочие доходы, в т.ч.	**-**	**5 846**
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	134
Прочие доходы, полученные в отчетном году	-	5 712
ИТОГО:	**334**	**6 500**

Прочие расходы тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Прочие расходы, в т.ч.	***(22 070)***	***(12 990)***
Расходы на услуги банков	(5)	(4)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	(117)
Расходы в виде изменения оценочных значений (резерв по сомнительным долгам)	(21 245)	-
Прочие расходы, полученные в отчетном году	(820)	(12 869)
ИТОГО:	**(22 070)**	**(12 990)**

3.5. Финансовый результат

В предыдущем отчетном периоде (2021г.) чистый убыток составил (203 929) тыс. руб.

В текущем отчетном периоде (2022г.) чистый убыток составил (36 958) тыс. руб.

4. Пояснения к Отчету об изменениях капитала

4.1. Информация о чистой прибыли

Чистый убыток отчетного периода составляет (36 958) тыс. руб.

Нераспределенный убыток на конец отчетного периода на 31.12.2022г. составляет (240 899) тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1. Принципы учета и понятия

В отчете отражены данные, прямо вытекающие из аналитического учета по балансовым счетам учета денежных средств: 50; 51; 52; 57.1 и 55.

К денежным эквивалентам в соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 Общество относит депозиты в кредитных организациях и отражает их движение и остатки на отчетную дату в составе денежных средств.

В составе «Прочих платежей» по строке 4129 отражены:

- услуги банка за обслуживание;
- косвенные налоги (НДС)
- выдача под авансовый отчет

Платежи в бюджет, включая уплаченные суммы авансовых платежей по единому налогу при применении УСНО и суммы страховых взносов, уплаченные за период, отражены в отчете обособленно по строке 4125.

Сумма НДФЛ уплаченная за период отражена по стр. 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

5.2. Дополнительная информация к отчету

В отчетном периоде Общество не имело:

- операций с денежными средствами и их эквивалентами в валюте,

- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта,

- существенных денежных сумм (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования

- денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности, все денежные потоки в отчетном и предыдущем годах связаны с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов производства

- отчетных сегментов для представления денежных потоков в их разрезе

- средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества

- открытых, но не использованных Обществом кредитных линий.

6. Исчисление единого налога

6.1. Принципы учета

В 2022 году Общество находилось на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

6.2. Единый налог

Доходы, учитываемые при исчислении налогооблагаемой базы за 2022г. составили:
- 1 945 тыс. руб.

Расходы, учитываемые при исчислении налогооблагаемой базы за 2022г. составили:
- 5 554 тыс. руб.

Налоговая база для исчисления налога (доходы, уменьшенные на величину расходов) составила 0,00 руб.

В этом случае согласно ст. 346.18 п.6 НК РФ Общество должно рассчитать минимальный налог по ставке в размере 1% налоговой базы в виде доходов, которые определяют согласно статье 346.15 кодекса.

Минимальный налог за период за 2022г. составил – 19 тыс. руб.

Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (2022г):

- 19 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

7.1. Решения о реорганизации не принимались
7.2. Решения о приобретении предприятия как имущественного комплекса не принимались
7.3. Решения о крупных сделках, связанных с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений не принимались
7.4. Существенного снижения стоимости основных средств не происходило
7.5. С 2023 года в учетную политику будут внесены изменения, соответствующие изменениям законодательства РФ.

8. Информация о связанных сторонах

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н) и не раскрывает информацию об операциях между связанными сторонами.

9. Раскрытие информации по отчетным сегментам

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 (утв. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н) и не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

10. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02 (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н) и не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности.

11. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

В текущем и предыдущем отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

12. Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов

В текущем и предыдущем отчетном периоде Общество не имело затрат на освоение природных ресурсов.

13. Раскрытие информации о рисках

13.1 Финансовые риски

13.1.1 Рыночные риски

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) оказала негативное влияние на деятельность Общества.

Сфера культуры одной из первой приняла на себя удар от коронавируса – в связи с запретом проведения массовых мероприятий в этой области.

При этом стабилизация эпидемиологической обстановки и постепенная отмена ограничений, веденных правительством, привела к возобновлению массовых культурных мероприятий при соблюдении повышенных мер защиты здоровья и безопасности организаторов, участников и зрителей, положительно скажется на деятельности общества.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не способна оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

13.1.2. Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

13.1.3. Риски ликвидности

У Общества отсутствуют риски ликвидности, поскольку оно имеет возможность своевременно и в полном объеме гасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество все финансовые обязательства, имевшиеся к погашению, своевременно и в полном объеме погашены.

13.2 Правовые риски

Правовые риски Общества связанны с неопределенностью ввиду уже введенных и планируемых изменений валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства в РФ на дату подписания отчетности.

13.3 Страновые и региональные риски

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.

Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

13.4 Репутационный риск

Репутационные риски в отчетном периоде не выявлены.

14. Раскрытие информации об экологической деятельности

В отчетном 2022 году и в предыдущем 2021 году у Общества нет капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью.

Наименование показателя	Статья Баланса/ ОПУ	Расходы отчетного периода, тыс. руб.	Общие расходы организации экологическую деятельность, тыс. руб.	Источники финансирования расходов на экологическую деятельность, в том числе займы, кредиты, тыс. руб.
Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью	-	-	-	-
Нематериальные активы, результатов НИОКР, связанные с экологической деятельностью.	-	-	-	-
Расходы на модернизацию, реконструкцию объектов,	-	-	-	-
Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью организации.	-	-	-	-

15. Раскрытие информации об инструментах срочных сделок

В отчетном 2022 году и в предыдущем 2021 году Общество не являлось стороной срочных сделок.

Руководитель ООО «Рифф» Т.Е. Качалина
24 марта 2023 г.