

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ГГФ»**

г. Москва

30 марта 2023 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГГФ» (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).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Гусь Гусь Фильм»
Сокращенное наименование	ООО «ГГФ»
Юридический адрес	129090, город Москва, улица Троицкая дом 7/1, строение 2
Фактический адрес	129090, город Москва, улица Троицкая дом 7/1, строение 2
Почтовый адрес	129090, город Москва, улица Троицкая дом 7/1, строение 2
Телефон	+74955803288

Адрес электронной почты	info@ggf.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7702423747
Код ОКПО	19589745
Код ОКТМО	45379000000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	60.20 Деятельность в области телевизионного вещания
Среднегодовая численность сотрудников 2022 / 2021	5 / 4

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 50 000 руб., оплачен полностью.

55 % принадлежит учредителю — Белявской Александре Юрьевне;

45% принадлежит Генеральному директору - Зеленовой Елене Юрьевне.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Зеленова Елена Юрьевна, Протокол № 2021/02 от 20.08.2021, с 21.08.2021 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Айрапетян Гаянэ Гришевна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности «производство и реализация АВП» — 66 744 581,16 рублей;
- прочие доходы — 7 697 528,48 рублей.

Затраты на производство и реализацию продукции:

- амортизация ОС — 2 379 140,92 рублей;
- приобретение товаров, услуг — 56 807 465,48 рублей;
- фонд оплаты труда — 5 694 376,31 рублей;
- аренда помещений — 5 955 672,43 рублей;

- проценты к уплате — 207 716,59 рублей;
- прочие расходы — 1 682 531,55 рублей

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 достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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 готовой продукции (товаров, работ, 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 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

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.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты

бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Дата подписания отчетности:

«30» марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «ГГФ»

 / Зеленова Е.Ю.

Главный бухгалтер



 / Айрапетян Г.Г.