

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

- I) Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Филипок и К» (далее Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве 12 апреля 2018 года, за основным государственным регистрационным номером 1187746399059.

Учредителем Общества является гражданин РФ Дудукин Игорь Васильевич - 100%УК.

Размер уставного капитала составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Генеральным директором Общества является Дудукин Игорь Васильевич.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей и ГПХ) в 2022 году составила 1 человек.

Общество является малым.

ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» применяется.

Исходя из показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 года и согласно пп.4 п. 1 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008г Общество не подлежит обязательному аудиту за 2022 год.

Основным видом деятельности Общества в 2022г являлась деятельность в области издания книг.

- II) Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», действующими в РФ Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом с соблюдением основных правил (принципов) бухгалтерского учета, в частности, исходя из принципа непрерывности деятельности, то есть бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения, что Общество является постоянно действующим и будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- III) Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. В бухгалтерском учете выручка от реализации продукции, работ и услуг, покупных товаров определяется как уменьшение суммы счета 90.01 «Выручка» на сумму счета 90.03 «НДС»;
2. Учет прямых расходов (непосредственно связанных с изданием книг) производится на счете 20.01 «Основное производство». Расходы, учтенные на счете 20.01 «Основное производство», списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» по мере признания выручки от реализации продукции, работ, услуг. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, связанные с управлением предприятием. Аналитический учет по счету 26 ведется по статьям затрат. Расходы, учтенные на счете 26, полностью списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» ежемесячно. На счете 44.01 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих торговую деятельность» отражаются расходы на рекламу, маркетинг, доставку товаров до покупателя, хранение, упаковку, услуги маркетплейсов и пр. Аналитический учет по счету 44.01 ведется по статьям затрат. Расходы, учтенные на счете 44.01, полностью списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» ежемесячно.
3. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
4. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Указанный способ начисления амортизации применяется в отношении всех объектов основных средств в течение всего срока полезного

использования. Объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списываются на затраты по мере ввода из в эксплуатацию. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Постановления Правительства Российской Федерации № 1 от 01 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По основным средствам, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшать на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Объекты основных средств не переоцениваются.

5. Учет материально-производственных запасов ведется в натуральном выражении (штуки, кг, литры и т.д.) и в стоимостном выражении по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.
6. Бухгалтерская отчетность Общества составляется по общим формам бухгалтерской отчетности, утвержденным п.1-4 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Бухгалтерская отчетность организации состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах и приложений к ним (Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, расшифровок отдельных показателей отчетности, пояснительной записки (пояснений в текстовой форме));  
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г, Отчет о финансовых результатах, а также приложения к ним содержат всю важную информацию, которая необходима для оценки финансового положения Общества, а также финансовых результатов ее деятельности и более детальных расшифровок не требуют.

#### IV) Информация об аффилированных лицах

Аффилированными лицами по отношению к Обществу являются:

- учредитель Дудукин Игорь Васильевич (100%УК)
  - ООО «ИД «Нева» (учредителем является Дудукин Игорь Васильевич -100%УК).
  - ООО «ДОМ ПЕЧАТИ ИЗДАТЕЛЬСТВА КНИГОТОРГОВЛИ "КАПИТАЛ» (учредителем являются: ООО «ИД «Нева» - 98,75% УК; Дудукин Игорь Васильевич – 1,25% УК)
- Дудукин Игорь Васильевич состоит в трудовых отношениях с Обществом, является его единоличным исполнительным органом.

В 2022 году Обществом начислено и выплачено в пользу Дудукина Игоря Васильевича:

- вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей – 9 385 000 (Девять миллионов триста восемьдесят пять тысяч) рублей;

Сумма страховых взносов (в том числе на обязательное страхование от НС и ПЗ), начисленная с выплат в пользу Дудукина Игоря Васильевича, составила 1 727 225 (Один миллион семьсот двадцать семь тысяч двести двадцать пять) рублей 90 копеек;

В 2022 году Общество реализовало:

- ООО «ИД «Нева» продукции, товаров и услуг на общую сумму 47 067 799 (сорок семь миллионов шестьдесят семь тысяч семьсот девяносто девять) рублей 19 копейки (в том числе НДС);

Согласно акту сверки на 31.12.2022г задолженность Общества в пользу ООО «ИД «Нева» составила 24 392 219 (Двадцать четыре миллиона триста девяносто две тысячи двести девятнадцать) рублей 16 копеек;

- ООО «ДОМ ПЕЧАТИ ИЗДАТЕЛЬСТВА КНИГОТОРГОВЛИ «КАПИТАЛ» продукции, товаров и услуг на общую сумму 9 737 820 (девять миллионов семьсот тридцать семь тысяч восемьсот двадцать) рублей 39 копеек (в том числе НДС); В свою очередь, ООО «ДОМ ПЕЧАТИ ИЗДАТЕЛЬСТВА КНИГОТОРГОВЛИ "КАПИТАЛ» реализовало Обществу продукции, товаров и услуг на общую сумму 6 525 967 (шесть миллионов пятьсот двадцать пять тысяч девятьсот шестьдесят семь) рублей 65 копеек;

Согласно акту сверки на 31.12.2022г задолженность ООО «ДОМ ПЕЧАТИ ИЗДАТЕЛЬСТВА КНИГОТОРГОВЛИ «КАПИТАЛ» в пользу Общества составила 3 214 081 (Три миллиона двести четырнадцать тысяч восемьдесят один) рубль 74

копейки;

Других сделок с аффилированными лицами Обществом не проводилось.

## V) Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

### 1. Отчет о финансовых результатах

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг без учета НДС (строка 2110) составила в 2022 году 51 250 тыс. руб (пятьдесят один миллион двести пятьдесят тысяч) рублей.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (строка 2120) составила 35 577 тыс. руб. (тридцать пять миллионов пятьсот семьдесят семь тысяч) рублей, в том числе:

- себестоимость реализованной продукции и услуг – 35 510 тыс. руб (тридцать пять миллионов пятьсот десять тысяч) рублей (99,998 % общей себестоимости)
- себестоимость реализованных покупных товаров – 67 тыс. руб (шестьдесят семь тысяч) рублей (0,002% общей себестоимости)

Валовая прибыль согласно отчетности составила (строка 2100) - 15 673 тыс. руб (пятнадцать миллионов шестьсот семьдесят три тысячи) рублей.

Коммерческие расходы составили (строка 2210) – 1 826 тыс. руб (один миллион восемьсот двадцать шесть тысяч) рублей.

Управленческие расходы составили (строка 2220) – 15 277 тыс. руб (пятнадцать миллионов двести семьдесят семь тысяч) рублей, в том числе:

- оплата труда, страховые взносы – 13 969 тыс. руб;
- консалтинговые, консультационные, юридические, аудиторские услуги – 69 тыс. руб;
- техническая поддержка офиса, сопровождение 1С – 506 тыс. руб;
- арендная плата – 605 тыс. руб;
- прочие – 128 тыс. руб.

Убыток от продаж составил (строка 2200) – 1 430 тыс. руб (один миллион четыреста тридцать тысяч) рублей.

Прочие доходы (строка 2340) – 11 634 тыс. руб (одиннадцать миллионов шестьсот тридцать четыре тысячи) рублей, в том числе:

- корректировка реализации прошлых периодов – 8 731 тыс. руб
- доходы от реализации основных средств - 625 тыс. руб
- прочие доходы – 2 278 тыс. руб

Прочие расходы (строка 2350) – 15 241 тыс. руб (пятнадцать миллионов двести сорок одна тысяча) рублей, в том числе:

- корректировка реализации прошлых периодов – 11 628 тыс. руб
- расходы от реализации основных средств – 1 183 тыс. руб
- расходы на услуги банков – 37 тыс. руб
- убытки прошлых лет – 4 тыс. руб
- прочие расходы – 2 389 тыс. руб

Убыток до налогообложения (строка 2300) составил 5 037 тыс. руб (пять миллионов тридцать семь тысяч) рублей.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) составил 4719 тыс. руб

Таким образом, убыток по итогам 2022 г составил 4 566 тыс. руб (четыре миллиона пятьсот шестьдесят шесть тысяч) рублей.

### 2. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года характеризует финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату. В Бухгалтерском балансе содержится подробная расшифровка отдельных показателей.

В Бухгалтерском балансе «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» и «Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» отражается с учетом налога на добавленную стоимость.

## 3. Отчет о движении денежных средств

В «Отчете о движении денежных средств» косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчиками платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются свернуто.

## VI) Основные элементы учетной политики для целей налогообложения в 2022 году:

- В целях налогообложения налогом на прибыль для определения доходов и расходов, связанных с реализацией, используется метод начисления;
- Для всех объектов амортизируемого имущества используется линейный метод начисления амортизации;
- Амортизационная премия не применяется;
- При списании сырья, материалов и покупных товаров применяется метод средней себестоимости;
- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и резервы по сомнительным долгам не формируются;

Учетная политика Общества на 2023 год существенно не изменилась.

Генеральный директор  
ООО «Издательский дом «Филипок и К»

И. В. Дудукин

30 марта 2023 года

