

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

1. Сведения об акционерном обществе.

- 1.1. Полное наименование организации: Акционерное общество «РАДИО-СПУТНИК»
- 1.2. Юридический адрес: 197376, Санкт-Петербург, ул. Инструментальная, д.3, литер К, этаж 1, помещение 9Н, ком.20
- 1.3. Почтовый адрес: 197022, Санкт-Петербург, ул. Инструментальная, д.3, литер К.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 11.03.1996г., ОГРН 1037843097797
- 1.5. Уставный капитал организации составляет 1 500 000 руб. Общее количество обыкновенных акций 500. Номинальная стоимость одной акции 3 000 рублей.
Состав акционеров:
– АО «Русское Радио-Евразия» – 100 процентов уставного капитала;
Доли в уставном капитале оплачены полностью.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. Организация с июля 2022 года относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.8. Виды деятельности организации: радиовещание, размещение рекламы, сдача нежилых помещений в субаренду, услуги связи для целей эфирного вещания (85,74% выручки от оказания услуг по размещению рекламных кампаний клиентов в эфире, 12,33% выручки от оказания услуг связи, 1,93% выручки от сдачи нежилых помещений в субаренду). Организация имеет Лицензию на оказание услуг связи для целей эфирного вещания №181860 от 06.04.2020г. (срок действия с 18.01.17г. по 18.01.27г.)
- 1.9. Единоличный исполнительный орган, Генеральный директор, Шишков Сергей Анатольевич, действует на основании решений единственного акционера АО «РАДИО-СПУТНИК» АО «Русское Радио-Евразия» от 13.02.2023 с 26.02.2023 по 25.02.2024г., от 02.02.2022 с 26.02.22 по 25.02.2023г., от 18.02.2021г. с 26.02.21г. по 25.02.22г.,
- 1.10. На 31 декабря 2022 года в организации работает 18 сотрудников (в том числе 4 совместителя).

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

- 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.
 - 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.
 - 2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1, с учетом обновлений с 01.01.2017 Классификатора (п. 2 Постановления Правительства от 07.07.2016 № 640).
 - 2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
 - 2.1.4. Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100 000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
 - 2.1.5. При списании оценка материально-производственных запасов производится способом по средней стоимости.
 - 2.1.6. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.
 - 2.1.7. Управленческие расходы списываются методом «директ-костинг», коммерческие расходы списываются в том отчетном периоде, в котором возникли.
 - 2.1.8. Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, применяются упрощенно ретроспективно (корректируются остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.21г).
Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики по каждой статье бухгалтерского баланса за периоды, предшествующие отчетному, представлены в таблицах ниже:

Корректировки бухгалтерского баланса на 31.12.2021

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	534 445,57	982 574,01	1 517 019,58
Отложенные налоговые активы	1180	1 771 960,50	1 804,46	1 773 764,96
Итого по разделу I	1100	2 435 076,87	984 378,47	3 419 455,34
БАЛАНС	1600	39 235 138,40	984 378,47	40 219 516,87
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 566 629,54	786 059,21	28 352 688,75
Итого по разделу III	1300	29 141 629,54	786 059,21	29 927 688,75
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 488,68	198 319,26	201 807,94
Итого по разделу IV	1400	3 488,68	198 319,26	201 807,94
БАЛАНС	1700	39 235 138,40	984 378,47	40 219 516,87

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Датой признания выручки от оказания услуг по размещению рекламных кампаний клиентов в эфире радиостанции, по проведению мероприятий, от сдачи помещений в субаренду, а также выручки от оказания услуг связи является дата выставления акта оказания услуг. Для организации, при размещении рекламных кампаний по агентскому договору с ООО «ГАЗПРОМ-МЕДИА», датой признания выручки является дата предоставления Отчета агента (последний день месяца).

Незавершенных операций нет. За 2022 год общая выручка составила 43 397 017,46 руб., в том числе выручка по размещению рекламных кампаний на сумму 37 207 747,46 руб. Выручка по договору на услуги связи для целей эфирного вещания с АО «Радиостанция «Евразия-Классика» составляет 5 352 000,00 руб., от сдачи помещений в субаренду АО «Русское Радио-Евразия» – 837 270 руб.

3.1.2. Связанными сторонами являются Генеральный директор Шишков С.А., АО «Русское Радио-Евразия», и ООО "КОРПОРАЦИЯ "БЕЛЫЕ НОЧИ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА". Со связанными сторонами имели место финансово-хозяйственные операции, а именно: оплата труда в объеме 245 454,45 руб., предоставление в субаренду помещений в объеме 1 004 724,00 руб., предоставление процентного займа в объеме 5 000 000 руб.

Операции с конечными бенефициарами в 2022 году не осуществлялись.

3.1.3. Общая заработная плата сотрудников составила 12 560 923,70 руб., в том числе управленческому персоналу за год начислено 1 964 929,81 руб.

Сумма взносов, начисленная во внебюджетные фонды, составила 3 040 405,70 руб., в том числе управленческому персоналу 474 767,72 руб.

3.1.4. Коммерческие расходы (вознаграждение по агентскому договору, представительские, рекламные расходы) составили 11 552 778,96 руб.

3.1.5. При учете основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 исключено из состава ОС малоценное оборудование (балансовая стоимость 88 826,44), пересмотрены параметры амортизации и ликвидационная стоимость основных средств. Сумма корректировки амортизации 786 059,21 руб. отражена в отчете об изменении капитала в разделе корректировки за счет чистой прибыли на 31.12.21г.

3.1.6. В 2022 году организация применяет ФСБУ 25/2018, ведет учет операционной аренды.

- 3.1.7. Между налоговым и бухгалтерским учетом основных средств имеются постоянные разницы, а также временные разницы, возникшие в связи разницей в амортизации основных средств и учетом аренды. Сальдо отложенных налоговых обязательств в сумме 1 102 268,18 руб. отражены на счете 77.
- 3.1.8. Отложенный налоговый актив на конец года составляет 3 047 069,12 руб., в том числе 938 945,80 руб. по арендным обязательствам, 1 737 843,52 руб. –это убыток до 2022 года, а 369 678,37 руб. –это убыток текущего периода для целей исчисления налога на прибыль.
- 3.1.9. Прочие доходы составили 795 858,01 руб. (383 081,06 руб. - проценты по выданным займам, 383 423,09 руб.- избыточная сумма в резерве отпусков, 29 353,86- избыточно выданная сумма, возвращенная сотрудником). Прочие расходы составили 764 162,99 руб., в том числе расходы на банковское обслуживание 174 142,62 руб., расходы, не принимаемые в налоговом учете 590 020,37 руб. (в том числе расходы, связанные с учетом процентов по аренде помещения, начисленные в соответствии с применением ФСБУ 25/2018).
- 3.1.10. Организацией предоставлен процентный займ на сумму 5 000 000 руб., срок погашения займа и процентов по нему 31 мая 2023г.
- 3.1.11. Остаток денежных средств на начало отчетного периода 20 493 733,57 руб., на конец – 12 878 594,07 руб.
- 3.1.12. Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 3.1.13. Данные бухгалтерского учета, использованные для характеристики деятельности организации за 2021 и 2022 годы, являются сопоставимыми. Аудит за 2021 год проводился, что подтверждается аудиторским заключением, выданным ООО «БАК» (ОГРН 1027809230140).
- 3.1.14. Просроченная кредиторская задолженность по дивидендам на 31.12.2022г. составила 11 249 223,90 руб.
- 3.1.15. По итогам 2021 года АО «РАДИО-СПУТНИК» имела убыток в размере 3 406 116,43 руб. Базовый убыток на акцию в 2021 году составил 6 812,23 рублей.
- 3.1.16. По итогам 2022 года АО «РАДИО-СПУТНИК» имеет убыток в размере 1 592 673,85 руб. Базовый убыток на акцию в 2022 году составил 3 185,35 рубль.

4. Информация по прекращаемой деятельности, соблюдение принципа непрерывности деятельности

В 2022 году руководством Общества не принимались решения о прекращении определенных видов деятельности.

Общество планирует продолжить свою деятельность в 2023 году.

Экономическая среда

В 2022 г. деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

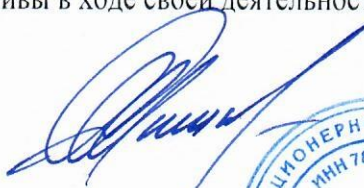
Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности

Генеральный директор
АО «РАДИО-СПУТНИК»

Главный бухгалтер
АО «РАДИО-СПУТНИК»

31.03.2023г.





Инициков С.А.
Панкратова С.Г.