

## Расчет стоимости чистых активов

**ООО "Кафе Комьюникейшнс"**

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	210	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	44	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	9	8
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	48	-	-
Дебиторская задолженность *	1230	1 415	2 881	7 765
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 187	3 153	137
Прочие оборотные активы	1260	11	-	-
<b>ИТОГО активы</b>	<b>-</b>	<b>4 915</b>	<b>6 043</b>	<b>7 911</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	44	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	210	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	2 142	3 515	5 898
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	16	32
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>-</b>	<b>2 397</b>	<b>3 531</b>	<b>5 931</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>-</b>	<b>2 518</b>	<b>2 512</b>	<b>1 980</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

\*\* - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	-	5121	-
Всего					
в том числе:					

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Стрельцова Елена Петровна  
(расшифровка подписи)

23 января 2023 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
		Поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	371	-	-	210	(161)
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5201	за 2022г.	-	-	371	-	-	210	(161)
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

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.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе: Аренда офиса (юридический адрес Кафе)	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

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	-	-	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Стрельцова Елена  
Петровна  
(расшифровка подписи)

23 января 2023 г.



### 3.2. Иное использование финансовых вложений

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	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) – всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Стрельцова Елена  
Петровна  
(расшифровка подписи)

23 января 2023 г. \_\_\_\_\_



## 4.2. Запасы в залоге

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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по Договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)  
Стрельцова Елена  
Петровна  
(расшифровка подписи)

23 января 2023 г. \_\_\_\_\_

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		поступление		выбыло		восста- новление резерва	перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат								
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.	-	-	254	-	-	-	-	-	-	-	-	-	254	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	2 881	-	57	-	-	(1 523)	-	-	-	-	-	-	-	1 415
	5530	за 2021г.	7 765	-	1 918	-	-	(6 802)	-	-	-	-	-	-	-	2 881
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 692	-	-	-	-	(355)	-	-	-	-	-	-	-	1 337
	5531	за 2021г.	2 082	-	750	-	-	(1 140)	-	-	-	-	-	-	-	1 692
Авансы выданные	5512	за 2022г.	41	-	42	-	-	(20)	-	-	-	-	-	-	-	63
	5532	за 2021г.	61	-	20	-	-	(40)	-	-	-	-	-	-	-	41
Прочая	5513	за 2022г.	1 148	-	15	-	-	(1 148)	-	-	-	-	-	-	-	15
	5533	за 2021г.	5 622	-	1 148	-	-	(5 622)	-	-	-	-	-	-	-	1 148
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	2 881	-	57	-	-	(1 523)	-	-	X	-	-	-	-	1 415
	5520	за 2021г.	7 765	-	1 918	-	-	(6 802)	-	-	X	-	-	-	-	2 881

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 338	1 338	1 692	1 692	2 082	2 082
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 338	1 338	1 692	1 692	2 082	2 082
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	264	-	-	-	-	-	-	264
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	3 515	1 233	-	(2 605)	-	-	-	-	2 143
	5580	за 2021г.	5 898	15 303	-	(17 686)	-	-	-	-	3 515
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 056	1 159	-	(1 152)	-	-	-	-	2 063
	5581	за 2021г.	12	9 531	-	(7 487)	-	-	-	-	2 056
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	311	74	-	(305)	-	-	-	-	80
	5583	за 2021г.	265	689	-	(643)	-	-	-	-	311
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 148	-	-	(1 148)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	5 622	5 083	-	(9 557)	-	-	-	-	1 148
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2022г.	3 515	1 233	-	(2 605)	-	-	X	-	2 143
	5570	за 2021г.	5 898	15 303	-	(17 686)	-	-	X	-	3 515

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
**Стрельцова Елена Петровна**  
 \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

23 января 2023 г. \_\_\_\_\_

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	1 702
Расходы на оплату труда	5620	794	867
Отчисления на социальные нужды	5630	240	262
Амортизация	5640	161	-
Прочие затраты	5650	158	312
Итого по элементам	5660	1 353	3 143
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 353	3 143

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Стрельцова Елена  
Петровна**  
(расшифровка подписи)

23 января 2023 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	16	81	(71)	(26)	-

Стрельцова Елена  
Петровна  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

23 января 2023 г. \_\_\_\_\_

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Стрельцова Елена  
Петровна  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

23 января 2023 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-

Стрельцова Елена  
Петровна  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

23 января 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ**  
**РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «КАФЕ КОМЬЮНИКЕЙШНС»**

**ЗА 2022 ГОД**

## **1. СОДЕРЖАНИЕ**

1. СОДЕРЖАНИЕ.....	
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	
3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	
4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	
5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА .....	
6. РАЗНИЦЫ МЕЖДУ ДАННЫМИ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	
7. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	
7.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ППА)	
7.2. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ (СТРОКА 1230 БАЛАНСА)	
7.3. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 1260 БАЛАНСА)	
7.4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТРОКА 1310 БАЛАНСА):.....	
7.5. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (СТРОКА 1370 БАЛАНСА) .....	
7.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1520 БАЛАНСА) .....	
7.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	
7.8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	

## **2. Общие сведения.**

Общество с Ограниченной Ответственностью «Кафе Комьюникейшнс», сокращенное название ООО «Кафе Комьюникейшнс» (далее Общество), ИНН 7704798533, КПП 770401001, дата регистрации – 26 декабря 2011г., ОГРН 5117746057655.  
Место регистрации компании – г. Москва.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 человек.  
Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 119435, г. Москва, ул. Пироговская М., д.18, стр.1, пом. X, ком. 31

Основными видами деятельности Общества являются:

Оказание рекламных услуг в области планирования и размещения рекламы Заказчиков в СМИ на базе заключенных агентских договоров, согласно которым Общество заключает за счет Принципала договоры с СМИ и размещает его рекламу за агентское вознаграждение. ОКВЭД 73.11

## **3. Связанные стороны.**

Связанными сторонами Общества являются:

Учредитель:

1. ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГЕНТСТВО ПО РЕКЛАМЕ И ОКАЗАНИЮ КИНОУСЛУГ" "КАФЕ РЕКЛАМ"  
Венгрия Регистрационный номер 01-10-049438

Бенефициарный владелец – Георгий Нады

Выплата дивидендов в 2022 г. не производилась.

2) Генеральный директор

с 07.05.2020г. Кобец Александр Александрович (место жительства: г. Москва, Каширское шоссе, д.4, к.3, кв.333);

с 30.12.2022г. Стрельцова Елена Петровна (место жительства: г.Москва, ул. Маршала Захарова дом 6, корп.3, кв.103).

Общество в течение 2021-2022гг. производило выплаты основному управленческому персоналу (Генеральному директору, Главному бухгалтеру) в соответствии с трудовыми договорами и положениями об оплате труда и премировании, а именно:

<b>Виды вознаграждений:</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:</b>	<b>234,606.40</b>	<b>258,717.61</b>
Оплата труда с учетом НДФЛ	158,326.33	184,148.98
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	21,862.90	14,558.85
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	54,417.17	60,009.78
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>		-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		-
<b>Итого</b>	<b>234,606.40</b>	<b>258,717.61</b>

#### 4. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой – структурным подразделением Организации - возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации Приказом от 29 июля 1998 г. N 34н

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.

#### 4.1 Основные средства.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и является периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей - 25 месяцев;
- Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения - 37 месяцев;
- Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных) - 37 месяцев;
- Источники питания - 37 месяцев;
- Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры) - 241 месяц;
- Автомобили легковые (с рабочим объемом двигателя менее 3,5 л) - 37 месяцев;
- Недвижимость - 361 месяц.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и прочие издания, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе запасов и признаются в качестве расходов периода, в котором они были приобретены в полном объеме.

Амортизация актива *начинается* с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда актив принят к учету в составе основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020). В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020). Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

## 4.2 Запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство (и ином выбытии), производится методом оценки по фактической себестоимости, т.е. по себестоимости каждой единицы, способ ФИФО.

Обществом формируются резервы:

- резерв предстоящих расходов по сомнительным долгам.

При формировании резерва предстоящих расходов по сомнительным долгам Организация использует следующий алгоритм: определяется сомнительная задолженность - анализируется дебиторская задолженность в разрезе отдельных сделок по состоянию на отчетную дату на предмет выявления просроченной более 180 календарных дней задолженности либо задолженности, должник по которой иным образом нарушает условия договора.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов с этих расходов. Резерв формируется исходя из всех отпусков, предоставление которых планируется в расчетном году, включая отпуска за предыдущие годы.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 4.3 Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (*п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018*). Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных. Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте.

#### **4.4 Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете следующим образом: Используются регистры бухгалтерского учета, в случае расхождения данных бухгалтерского учета от налогового учета регистр бухгалтерского учета дополняется необходимыми реквизитами либо формируется самостоятельный регистр налогового учета. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Она и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось тем, что денежные потоки отражаются в ОДДС свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- движения денежных средств в рамках агентских договоров, где Общество является агентом;

По строке 4111 «Отчета о движении денежных средств» (п. 23 ПБУ 23/2011) организация в составе поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг отражает в том числе и агентское вознаграждение по агентским договорам, которые предусматривают не только исполнение поручений Принципала на размещение рекламы в СМИ, но и услуги по стратегическому и тактическому медиапланированию рекламных кампаний в СМИ, услуги по проведению исследований эффективности размещения рекламных кампаний Принципала в СМИ, услуги по разработке медиа-планов на рекламные кампании и другие услуги.

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2022 и 2021 гг., соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

#### **Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2021:**

1 Евро = 84,0695 руб.

1 Доллар США = 74,2926 руб.

#### **Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2022:**

1 Евро = 75,6553 руб.

1 Доллар США = 70,3375 руб.

## 5. Основные показатели финансовой деятельности общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Наиболее важные показатели финансовых результатов представлены в таблице в разрезе двух отчетных периодов с 2021 по 2022 гг. (тыс.руб.):

Показатели	За 2022г. (тыс. руб.)	За 2021г. (тыс. руб.)
1	2	3
<b>Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в т. ч.:</b>	<b>1 171</b>	<b>3 807</b>
-по агентским договорам	65	3 227
-по договорам услуг	1 106	580
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>(182)</b>	<b>664</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>8</b>	<b>648</b>
<b>Чистая прибыль отчетного периода</b>	<b>6</b>	<b>519</b>

По итогам 2022 года показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли по сравнению с 2021г. уменьшились.

### Прочие доходы и расходы Общества:

В течение 2022 и 2021гг. были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы, в том числе	2022 г.	2021 г.
Доходы в виде восстановления оценочных резервов	26	22
Курсовые разницы	221	0
<b>Итого:</b>	<b>247</b>	<b>22</b>
Прочие расходы, в том числе	2022г.	2021 г.
Курсовые разницы	7	0
Расходы на услуги банков	25	25
Расходы по аренде в виде % (ФСБУ 25/2018)	25	0
<b>Итого:</b>	<b>57</b>	<b>25</b>

## ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»

С 01.02.2022 Обществом получен следующий объект основных средств по договору аренды №5-05/431 от 10.01.2022 с ООО «Сити Эстейт» нежилое помещение под офис общей площадью 10,4 м2 по адресу 119435, г. Москва, Пироговская М. ул., д.18, стр.1, Помещение X, комн. 31.

В рамках требования ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде» Обществом раскрываются следующие обстоятельства:

Обществом применяется ФСБУ к договору аренды помещения №5-05/431 от 10.01.2022 с ООО «Сити Эстейт», по которому в отношении права пользования активом (ППА) Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;
- в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;
- затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;
- каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился;
- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.
- какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

В части действующего в течении всего 2022г. договора аренды №5-05/431 от 10.01.2022 с ООО «Сити Эстейт» было решено установить СПИ ППА равный 24 месяцам, до 31.01.2024г.

В части установления ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество Руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными по состоянию на январь 2022г.

Показатель	Значение в %
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года ( <a href="https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fwww.cbr.ru%2Fvfs%2Fstatistics%2Fpdko%2Fint_rat%2Floans_nonfin_by_activity.xlsx&amp;wdOrigin=BROWSELINK">https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fwww.cbr.ru%2Fvfs%2Fstatistics%2Fpdko%2Fint_rat%2Floans_nonfin_by_activity.xlsx&amp;wdOrigin=BROWSELINK</a> )	9,69
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года, в т.ч. субъектам малого и среднего предпринимательства ( <a href="https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/0122/">https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/0122/</a> )	10,04
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	
<b>Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.</b>	<b>9,87</b>

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

В учете Общества по состоянию на 31.12.2022г. начислены проценты по арендному обязательству в размере (руб.):

28.02.2022	2,910.47
31.03.2022	2,795.00
30.04.2022	2,678.58
31.05.2022	2,561.21
30.06.2022	2,442.87
31.07.2022	2,323.55
31.08.2022	2,203.26
30.09.2022	2,081.97
31.10.2022	1,959.69
30.11.2022	1,836.40
31.12.2022	1,712.10
Итого	25,505.10

В отчете о Движении денежных средств платежи по основной сумме обязательства отражаются в финансовом разделе, платежи в части процентов – в текущем разделе.

#### **6. Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета.**

С учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (условного расхода), скорректированной на постоянные и временные различия.

Расчет постоянных и временных различий, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлен в таблице, тыс. руб.:

<b>Наименование</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	2	129
Постоянные налоговые обязательства согласно ПБУ 18/02, представляют собой постоянные различия, связанные с расходами, не принимаемыми для целей налогообложения	0	0
Отложенные налоговые обязательства с временных различий отчетного периода. Наличие отложенных налоговых обязательств обусловлено отраженными в учете операциями ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде» в 2022г.	44	0

Отложенные налоговые активы. Наличие отложенных налоговых активов различным порядком налогового и бухгалтерского учета расходов будущего периода, а также Арендных обязательств по ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»	44	113
---	----	-----

Налог на прибыль за отчетный период составил 2 тыс. руб., за 2021 год – 129 тыс. руб.

## 7. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

**7.1. Основные средства на 31.12.2022 года (строка 1150)** отражены в составе права пользования активами в сумме 254 тыс.руб.

### 7.2. Прочие оборотные активы

В составе Прочих оборотных активов (строка 1260 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2022 г. отражены краткосрочные расходы будущих периодов (на срок менее года) в сумме 11 тыс.руб.

**7.3 Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 года (строка 1230 Баланса)** в сумме 1 415 тыс.руб.

Сумма задолженностей Принципалов/Заказчиков за оказанные Агентом/Исполнителем услуги в сумме 1 337 тыс. руб.

Сумма предоплаты, перечисленной Обществом собственным поставщикам в сумме 63 тыс. руб.

Сумма по налогам и сборам в сумме 15 тыс.руб.

### 7.4. Уставный капитал (строка 1310 Баланса):

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., его структура указана в п.2 настоящих Пояснений. По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

### 7.5. Нераспределенная прибыль (строка 1370 баланса).

Чистая прибыль за 2022г.составила 6 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Общества составила 2 508 тыс. руб.

**7.6. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года (строка 1520 Баланса)** в сумме 2 143 тыс. руб. выражена как:

Сумма задолженности Общества перед подрядчиками и поставщиками в сумме 2 063 тыс. руб.  
-страховые взносы – 80 тыс. руб.

### 7.7 События после отчетной даты

В феврале 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие повлекло за собой рост геополитической неопределённости в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, а также возникшая в связи с этими факторами общая нестабильность.

Кроме того, вводимыми ограничениями, многие зарубежные компании, в т.ч. являющиеся клиентами Общества, либо объявили об уходе, либо о приостановлении деятельности на российском рынке, что повлекло отказ от ранее запланированных рекламных кампаний и приостановку рекламных инвестиций в РФ. Вместе с тем, компании-рекламодатели, которые продолжают работать на российском рынке, сократили свои расходы на рекламную деятельность своих брендов. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний различных областей.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения

### **7.8 Непрерывность деятельности.**

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно.