



Общество с ограниченной ответственностью
«ЦЕНТР НОВЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ»
(ООО "ЦНИП")

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2020 год

Дата 26.03.2021г.

Информация об организации.

1. Реквизиты юридического лица:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР НОВЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ»

Краткое наименование: ООО "ЦНИП"

ИНН 5040119481

КПП 504001001

ОГРН 1125040008444.

Адрес регистрации 140181, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ЖУКОВСКИЙ,
УЛИЦА МОСКОВСКАЯ, ДОМ 8/1, ОФИС 41

Генеральный директор ООО "ЦНИП" Поляков Дмитрий Юрьевич,

Главный бухгалтер ООО "ЦНИП" Богачева Анна Александровна.

2. Размер Уставного капитала 10 000,00 рублей оплачен полностью.

3. Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 23 человека.

4. Основные виды деятельности организации: Деятельность рекламных агентств.

5. Краткая характеристика основного вида деятельности организации в отчетном периоде: организация выставочных мероприятий, изготовление подарочной сувенирной - полиграфической продукции, разработка дизайна.

6. Стоимость Основных средств в организации на 01.01.2021г.- 208 936,39 рублей.

7. Начисление амортизации основных средств линейным способом ПБУ 6/01, сумма начисленной амортизации – 281 987,53 рубля.

8. Стоимость нематериальных активов на 01.01.2021г.- 10 307,20 рублей.



9. Начисление амортизации нематериальных активов линейным способом ПБУ 6/01, сумма начисленной амортизации – 61 843,20 рублей.

10. Выручка от реализации по основному виду деятельности за 2020 г.- 486 963 654,92 рублей, в т.ч. НДС 20%.

Бухгалтерская отчетность.

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99 - п.6, 25).

2. Организация относится к субъектам малого предпринимательства, на основании организации не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств":

Денежными потоками от текущих операций являются:

а) поступления от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

б) поступления денежных средств от Принципалов, за выполнение услуг в рамках агентских договоров;

в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

д) платежи налога на прибыль организаций;

е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008));

ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков).

4. ПБУ 7/98 "События после отчетной даты":

а) Мы не выпускали новые или дополнительные акции, у нас не появлялись долговые обязательства, мы не заключали соглашения о слиянии или ликвидации и не планировали подобные сделки;



б) Нами не заключались и не планируются сделки о приобретении имущественных комплексов других предприятий;

в) Нами не совершались и не планируются крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

г) У нас не производилась и не планируется реорганизация, существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;

д) У нас не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств (например, существенное снижение стоимости основных средств после даты составления отчетности);

е) Мы не производили и не планировали каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;

ж) Нам не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании.

5. ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации":

Способы ведения бухгалтерского учета:

5.1. В состав годовой бухгалтерской отчетности входят: Форма № 1-4, пояснительная записка. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входят: Форма № 1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах».

5.2. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующими на дату совершения операций законодательными и нормативными актами уполномоченных органов Российской Федерации и Московской области.

5.3. Хозяйственные операции отражаются с применением рабочего «Плана счетов бухгалтерского учета», утвержденного Приказом Минфина №94 от 31.10.2000 г. В



случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена Рабочим планом счетов, организация имеет право дополнить его, соблюдая основные методологические принципы ведения бухгалтерского учета.

5.4. Предприятие применяет автоматизированную (компьютерную) форму ведения бухгалтерского учета, разработанную фирмой 1С – «1С Предприятие 8.3». Отчетные формы на соответствующие даты генерируются программой бухучета и распечатываются на бумажных носителях. Таким образом, предприятие в установленные сроки оформляет и передает потребителям на бумажных носителях только формы квартальной и годовой отчетности. Бухгалтерский и налоговый учет ведет бухгалтерия, являющаяся его структурным подразделением и возглавляемая главным бухгалтером.

Документооборот в организации

5.5. В соответствии с ФЗ № 402 от 06.12.2011г. каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

5.6. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;



7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

5.7. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

5.8. Формы первичных учетных документов: используются унифицированные формы документов.

5.9. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе, подписанного электронной подписью.

5.10. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

5.11. В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц,



составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

5.12. В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

5.13. Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:

- материальных остатков на складе по состоянию на 31 декабря;
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря;
- кассы не реже одного раза в год,
- внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производится по решению руководителя;
- инвентаризация основных средств производится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Состав инвентаризационных комиссий утверждается приказом руководителя.

Критерии существенности.

Критерии существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%.

Методология ведения бухгалтерского учета

5.14. Нематериальные активы

5.14.1 Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом (ПБУ 14/2007).



Срок полезного использования утверждается организационно-распорядительным документом.

5.15. Основные средства

5.15.1. Срок полезного использования основных средств (группа) определяется исходя из Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования внутри группы определяется Приказом руководителя организации «Ввод в эксплуатацию основного средства» (п.20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) утверждено приказом Минфина РФ 30 марта 2001г. № 26н).

5.15.2. Срок полезного использования для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Приказом руководителя организации «Ввод в эксплуатацию основного средства» в соответствии с техническими характеристиками основного средства и рекомендациями организаций-изготовителей. (п.20 ПБУ 6/01).

5.15.3. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

5.15.4. Начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды, производится лизингодателем или лизингополучателем и зависит от условий договора финансовой аренды (п.50 Методических указаний по учету основных средств, Приказ МФ РФ от 21.11.2003г. № 91н)

5.15.5. Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 руб. за единицу признаются затратами на производство (расходами на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

5.15.6. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.



5.15.7. При проведении модернизации основных средств, сумма модернизации увеличивает первоначальную стоимость модернизированного основного средства и пересмотр сроков полезного использования не производится.

5.15.8. Переоценка основных средств не производится.

5.16. Материально-производственные запасы (МПЗ)

5.16.1. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

5.16.2. Единицей бухгалтерского учета МПЗ и готовой продукции является номенклатурный номер.

5.17. Учет финансовых вложений



5.17.1. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

5.17.2. Финансовые вложения принимать к учету в сумме фактических затрат. Комиссии по банковским гарантиям, оплаченные разовым платежом, признаются в бухгалтерском учете одной суммой на последнюю дату действия банковской гарантии.

5.18. Учет займов и кредитов

В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Сумма долга по полученному займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты по кредитам и займам относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты по полученным заемным средствам признаются в конце срока на основании условий договора или исходя из принципа равномерности расчетным путем, если в договоре установлен период начисления процентов, превышающий один месяц.

Проценты по кредитам, займам и иным аналогичным долговым обязательствам, а также дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитывают на отдельном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы». Для учета процентов сверх установленных нормативов к данному субсчету добавляется признак налогового учета «Расходы, не принимаемые для расчета налога на прибыль».



5.19. Учет затрат

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы, непосредственно связанные с производством работ и оказанием услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство».

Затраты, собранные в текущем месяце на счете 20 «Основное производство» списываются в Дт счета 90.02 «Себестоимость продаж» на последнюю дату текущего месяца, квартала.

Затраты, собранные в текущем месяце на счете 26 «Общехозяйственные и управленческие расходы» списываются в Дт счета 90.08 «Управленческие расходы» на последнюю дату текущего месяца, квартала.

5.20. Доходы (расходы) организации в зависимости от их характера, условий получения и специфики деятельности организации делятся на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и внереализационные доходы (расходы).

5.21. Критерием признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности является предельный уровень их существенности, составляющий 5% и более от общей суммы поступлений.

5.22. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. (Налоговый Кодекс РФ (ст.271,272).

5.23. Доходы от обычных видов деятельности, учитываются на счете 90. К обычным видам деятельности относятся виды деятельности, прописанные в учредительных документах и носящих постоянный характер.

Внереализационные доходы (расходы) учитываются в организации на счете 91 в разрезе по видам доходов и расходов.



5.11. Штрафы и пени по налогам и страховым взносам учитываются на счете 99
"Прибыли и убытки"

5.12. Резервы по сомнительным долгам не создаются по итогам проведенной инвентаризации и приказа инвентаризационной комиссии по признанию задолженности сомнительной.