

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАММА» ЗА 2022 ГОД

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ГАММА» создано в 2020 году.

ИНН 2902087645 КПП 772701001

ОКВЭД 85.41

ОГРН 1202900000896 дата регистрации: 14.02.2020

ОКТМО 45909000, ОКАТО 45293594000

Юридический адрес: 117624, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Южное Бутово, ул.Изюмская д. 37 корп.2 этаж 1 пом/ком V/1-8

Фактический адрес: 117624, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Южное Бутово, ул.Изюмская д. 37 корп.2 этаж 1 пом/ком V/1-8

ИФНС № 27 по г.Москве.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органы исполнял

- Барсакова Светлана Валерьевна Директор с 10.03.2021г. по настоящее время.

Уставный капитал 10000 руб. (Десять тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Барсакова Светлана Валерьевна - доля в УК - 100% -10000 руб. - конечный бенефициар;

Основной вид деятельности Общества: Образование дополнительное детей и взрослых.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 1 человек (31 декабря 2021г. – 1 чел.; на 31.декабря 2020 – 1 чел.)

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, и являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета.

Организации представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность согласно п. 6.1. Приказа 66-Н от 02.07.2010г.

Бухгалтерская отчетность организации формируется в объеме показателей по группам статей Бухгалтерского баланса (форма N 1) и статьям Отчета о финансовых результатах (форма N 2), пояснительная записка.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на промышленный образец, торговые марки и компьютерные программы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

права на компьютерные программы - 2 года.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.)

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно (пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.(пункт 33 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», 29.12.2020 г Обществом внесены изменения в учетную политику. ФСБУ 5/2019 «Запасы» и изменения в учетную политику применяются Обществом только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя

фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

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

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества к требованиям законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены следующие

изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г.

1. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

2. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество относится к субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с этим, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре нематериальных активов приведена в Таблице (в тыс. руб.): Строка 1110 Баланса

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	10	-	-	-	-	5	-	-	-	10	7
	за 2021 г.	-	-	10	-	-	2	-	-	-	10	2
в том числе: Сайт	за 2022 г.	10	2	-	-	-	5	-	-	-	10	7
	за 2021 г.	-	-	10	-	-	2	-	-	-	10	2

Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) строка 1230 Баланса

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
							написание	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	190		57	-	41	-	-	-	-	-	-	206	
	за 2021 г.	124		66									190	
Авансы выданные	за 2022 г.	165			-	41			-	-	-	-	124	
	за 2021 г.	124		41									165	
Прочая	за 2022 г.	25		57	-		-	-	-	X	X		82	
	за 2021 г.			25			-	-	-	X	X		25	

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) Строка 1520 Баланса

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период									Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			списание на финансовый результат	написание				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.											
	за 2020 г.											
в том числе: Займы	за 2021 г.											
	за 2020 г.											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	30	139	-	30	-	-	-	-	-	-	139
	за 2020 г.	64	30		64							30
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	7	123	-	7	-	-	-	-	-	-	123
	за 2021 г.	9	7		9							7
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	23	16	-	23	-	-	-	-	-	-	16
	за 2021 г.	55	23		55							23

Просроченной кредиторской задолженности нет.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Займы строка 1510 Баланса (тыс.руб)

Займодавец	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
Барсакова С.В..беспроцентный)	рубль	2025	311	481	293

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (тыс.руб)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Образование дополнительное детей и взрослых	558	600

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2022 г.	2021 г.
Образование дополнительное детей и взрослых	529	519

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2021 г.
Материальные затраты		48
Амортизация	5	2
Прочие затраты	43	39
Аренда помещения	392	357
Коммунальные услуги	89	72
Итого расходы по обычным видам деятельности	529	518

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Директор

С.В.Барсакова