

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИнтерДеко Экспо»

115114, г. Москва, ул. Летниковская, дом 10, строение 4, этаж 3, помещение I, комната 80д,
ИНН 7705956768 КПП 770501001, р/с 40702810338000031036 в ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» г.Москва
к/с 30101810400000000225, БИК 044525225, тел.(495) 363-50-32

10.03.2023г.

В ИФНС России №5
по г.Москве

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к БАЛАНСУ за 2022 год

1. Сведения об организации:

1.1. Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерДеко Экспо»

1.2. Юридический адрес: 115114, г. Москва, ул.Летниковская, дом 10, строение 4, этаж 3, помещение I, комната 80д

1.3. Дата государственной регистрации: 22 июля 2011 г.

Основной государственный регистрационный номер 1117746574032 ИНН 7705956768
КПП 770501001

1.4. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей.

Учредитель - Миляева Е.С.- 100% уставного капитала.

Уставный капитал оплачен полностью.

1.5. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ФИРМЫ

1. Основными видами деятельности предприятия за отчетный период является организация и проведение выставок и рекламная деятельность.

2. Социальные показатели в 2022 г.:

- Среднесписочная численность сотрудников за 2022г. — 15 чел.
- Численность работающих на 31.12.2022г. — 10 чел.
- Затраты на оплату труда за 2022 год — 10 839 тыс.рублей.

3. Основные положения учетной политики организации:

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется в целом по организации с применением автоматизированной обработки учетной информации и специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие. Обособленное подразделение организации не выделяется на отдельный баланс, не имеет руководителя и не имеет отдельного расчетного счета.
- Внесение изменений в учетную политику производится в случае внесения изменений в законодательство РФ.
- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России № 153н от 27 декабря 2007 года. Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом, исходя из

срока, в течение которого организация может получать от них экономические выгоды. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется с применением счета 05 «Амортизация НМА».

- Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.
- Организация начисляет амортизацию за отчетный период – месяц. Начисление амортизации по основным средствам проводится линейным способом.
- Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.
- Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.
- Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.
- Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно. Основание: пункт 51 ФСБУ 6/2020.
- Организация учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате поставщику или подрядчику при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов. Прочие затраты признаются расходами текущего периода. Учет капитальных вложений ведется на счете 08.
- Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. Основание: пункты 4, 17 ФСБУ 26/2020.
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.
- Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления как расходы текущего периода.
- Переоценка основных средств и нематериальных активов не производится.
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей. Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.
- При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы запаса. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019
- Готовая продукция отражается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. Основание: пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019.

- В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят затраты, отраженные на счете 20. Исходя из специфики деятельности Общества, управленческие затраты квалифицируются в качестве прямых расходов по осуществлению основной деятельности компании и отражаются на счете 20. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, отражаются на счете 20 в качестве расходов к распределению и распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Общества.
- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
- Поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и (или) пользование активов по договору аренды, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.
- Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.
- Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018.
- Оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца производится на основании данных бухгалтерского учета в сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов, относящихся к незавершенным работам, услугам. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам на основании проведенной инвентаризации остатков незавершенного производства.
- Общехозяйственные расходы относятся непосредственно на счет учета продаж 90.
- Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются. Организация не создает резерв под обесценение запасов (Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019).
- Распределение нераспределенной прибыли, полученной организацией по результатам работы за отчетный год, производится в соответствии с решением Учредителя.
- При исчислении налога на прибыль определяются доходы и расходы методом начисления. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
- Перечень прямых расходов в налоговом учете совпадает с перечнем прямых расходов в бухгалтерском учете. Прямые расходы в НУ приравнены к расходам, учитываемым на счете 20 в БУ. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов (ст.272 НК РФ).
- Остатки незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по прямым статьям затрат. Под незавершенным производством понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, а также законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. Оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца производится на

основании данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода (ст.319 НК РФ).

- Отчетный период по налогу на прибыль - квартал. В соответствии с п.2 ст. 286 НК РФ предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. По обособленным подразделениям, относящимся к субъекту РФ, в котором состоит на учете головная организация, подача налоговых деклараций и уплата налога на прибыль производится по месту нахождения головной организации.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

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

В составе основных средств организации офисное оборудование и полиграфическое оборудование для производства рекламной продукции.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2022г. составила 7 551 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2022г. составила 1 868 тыс.руб.

Полученные кредиты и займы на 31.12.2022г. составляют 5 290 тыс.руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от реализации услуг за 2022 год составила **72 050 913 руб.** (стр.2110 Отчета о финансовых результатах и стр.011 Приложения №1 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль).

По результатам хозяйственной деятельности в 2022 году получена чистая прибыль 6959 тыс.руб. (стр.2400 Отчета о финансовых результатах).

В соответствии со ст. 250 НК РФ внереализационные доходы включают в себя доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, в виде положительной курсовой разницы, в виде сумм отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса и прочие внереализационные доходы.

Расхождения по внереализационным доходам, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль по стр.020 листа 02, и прочим доходам, отраженным по стр.2340 в Форме «Отчет о финансовых результатах», вызваны различием в отражении операций по продаже валюты в бухгалтерском и налоговом учете. В составе прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете учитываются операции по продаже валюты следующим образом. Рублевый эквивалент проданной банком валюты, исчисленный по курсу банка (составляет за 2022г. 3258 тыс.руб.), отражен в составе прочих доходов, а стоимость валюты, исчисленная по курсу ЦБ РФ на дату ее продажи (составляет за 2022г. 3366 тыс.руб.), отражена в составе прочих расходов. В налоговом учете в составе внереализационных доходов и расходов учитывается только финансовый результат от операций продажи валюты (доход от продажи валюты 0 руб., расход от продажи валюты 108 тыс.руб.). Таким образом, расхождение между доходами по Декларации по налогу на прибыль и доходами по бухгалтерской отчетности за 2022 год связано с отражением операций по продаже валюты.

В состав прочих доходов, отраженных по стр.2340 в Форме «Отчет о финансовых результатах», включены: рублевый эквивалент проданной банком валюты (3258 тыс.руб.),

курсовые разницы (37 тыс.руб.), проценты за пользование заемными средствами (92 тыс.руб.), прочие внереализационные доходы (8 тыс.руб.).

В состав прочих расходов, отраженных по стр.2350 в Форме «Отчет о финансовых результатах», включены: стоимость валюты, исчисленная по курсу ЦБ РФ на дату ее продажи (3366 тыс.руб.), расходы на услуги банков (538 тыс.руб), расходы не учитываемые в целях налогообложения (162 тыс.руб.), курсовые разницы (2 тыс.руб.)

6. В декларациях по НДС за 2022 год отражена выручка от реализации выставочных и рекламных услуг в размере **72 050 913 руб.** Согласно п.1 ст.146 НК РФ доходы от купли-продажи валюты и курсовые разницы от переоценки по валютным счетам в банках не являются объектом обложения НДС. Полученные проценты не подлежат налогообложению в соответствии со ст.149 п.3 пп.15 НК РФ.

7. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, составили за 2022 год 162 290 руб.

8. Просроченной задолженности по выплате заработной платы у организации нет.

9. Решением единственного участника была распределена чистая прибыль за 2021 год в размере 6 655 706 руб. на выплату единственному участнику. Расчеты с учредителем произведены полностью.

10. Изменений оценочных значений не было.

11. События после отчетной даты отсутствовали.

12. В 2023 г. планируется заключение новых договоров с поставщиками выставочных услуг и проведение следующих очередных выставок, оказание рекламных услуг, производство рекламных материалов, что позволит получить прибыль.

Генеральный директор



Миляева Е.С.