

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
ООО «Культпрогресс»**

I. Сведения об обществе

1. Общая информация

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Культпрогресс»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Культпрогресс»

Юридический адрес (в соответствии с учредительными документами) и почтовый адрес

117485, Российская Федерация, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, дом 39, корп. 2, кв. 340

ИНН/КПП: 7723918211/ 772801001

Дата постановки на учет в налоговом органе - 21.08.2014

ОГРН 1147746948580

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет в своем составе территориально обособленных представительств

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является 93.29 – Деятельность зрелищно-развлекательная прочая

4. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

Богатырев Андрей Валерьевич

5. Связные стороны

Дочерних и зависимых предприятий Общество не имеет.

Учредителем ООО «Культпрогресс» является Богатырева Ксения Олеговна (100%)

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления

информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Законами РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и иными Российскими правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету нет.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества, активов и обязательств других организаций.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, ведется с пересчетом в рубли по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации на дату осуществления хозяйственной операции.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской задолженности, по производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В целях перехода на учет в соответствии с ФСБУ 6/2020 начиная с 01.01.2022 года на 31.12.2022 года объектами основных средств признается любой актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), и в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Метод оценки материально-производственных запасов установлен по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением, налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

6. Затраты на производство, незавершенное производство и готовая продукция

Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете и Балансе по фактической себестоимости.

Ежемесячно расходы, собранные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в полном объеме в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражаются: расходы по приобретению лицензий, сертификатов, и аналогичных проектов, компьютерных программ, расходы по страхованию, и другие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на издержки производства или обращения (либо на соответствующие источники средств) в течение срока, к которому они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резервы по сомнительным долгам создаются.

более 45 дней: на всю сумму задолженности;

менее 45 дней: задолженность не включается в сумму резерва.

Нереальная ко взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

9. Денежные средства

В соответствии с Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.2005 г. № 67н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату окончания отчетного периода и составления бухгалтерской отчетности.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала в размере 10 000 тыс. руб. соответствует установленной в Уставе Общества.

В соответствии с Уставом и Учетной политикой Общество не формирует резервный капитал.

11. Резервы предстоящих расходов

На 31 декабря 2022 года в организации не сформировано оценочных обязательств

12. Признание доходов (выручки)

Выручка в бухгалтерском учете признавалась при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар, актив) перешло от организации к покупателю или работы приняты заказчиком (услуга оказана);
- д) доходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по выполненным работам, оказанным услугам, проданным товарам и изделиям, переданным правам признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки (в соответствии с заключенными договорами) и предъявлении покупателю первичных и расчетных документов.

В отчете о финансовых результатах доходы отражены за отчетный период с разделением на доходы по обычным видам деятельности, прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг по ОКВЭД 93.29 – Деятельность зрелищно-развлекательная прочая

Все остальные доходы являются прочими.

13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг в области организации мероприятий. Все остальные расходы являются прочими.

14. Ведение налогового учета.

В связи с применением УСН в 2022 году, ООО «Культпрогресс» не является плательщиком НДС за исключением случаев, касающихся:

ввоза товаров в РФ;

налога, обозначенного в ст. 174.1 НК РФ (операции по договорам простого товарищества и доверительного управления).

при операциях продажи-покупки и аренды госимущества, приобретение товаров, работ, услуг на территории России у иностранных контрагентов, не зарегистрированных в российских налоговых органах. (ст. 161 НК РФ)

В этих случаях Общество определяет, что датой возникновения обязанности по плате НДС, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 главы 21 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В связи с применением УСН в 2022 году Общество не является плательщиком по налогу на прибыль.

Доходы в целях исчисления УСН определяются кассовым методом. Доходом от реализации согласно статье 249 НК признается:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных;
- выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Доход признается в том отчетном (налоговом) периоде, когда имеются оправдательные документы и выполнены все условия признания дохода.

Для целей налогообложения доходов применяется линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы

2. Основные средства и НМА

Основные средства отсутствуют

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет.

3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений займы, выданные юридическим лицам, отсутствуют.

4. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества. Добавочный капитал отсутствует.

5. Финансовое состояние

ООО «Культпрогресс» за 2022 г. была получена прибыль. Сумма чистой прибыли составила 55 тыс. рублей.

Чистые активы Общества соответствуют критериям, установленным ст.30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. № 14-ФЗ.

ООО «Культпрогресс» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов организации ООО «Культпрогресс» за долги.

8. Налогообложение

Налог на прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком налога на прибыль.

9. Налог при упрощенной системе налогообложения

Налог при применении УСН за 2022 год составил 3 464 руб.

10. Непрерывность деятельности

Мы подтверждаем, что ООО «Культпрогресс» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

У нас отсутствуют события и сомнения в допущении непрерывности деятельности нашей организации.

11. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей Общества отсутствуют.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты на 31 декабря 2022г. отсутствуют, в т.ч.:

- по состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выступало поручителем за третьих лиц.

13. События после отчетной даты

По состоянию на дату представления отчетности не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дивиденды за 2022 г. не выплачивались.

14. Основные показатели по труду и заработной платы

В связи с отсутствием в 2022 году активной финансово-хозяйственной деятельности показатели по труду и заработной плате отсутствуют

15. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны Общества:

1. Учредитель Богатырева Ксения Олеговна
2. Генеральным директором Общества является Богатырев Андрей Валерьевич



Богатырев А.В.