ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «БИЗНЕС-ШКОЛА РСПП»
за 2022 год

Место: город Москва
Дата: 27 марта 2023 года
Периодичность: годовая.

1. Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бизнес-школа РСПП» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2022 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:
Бухгалтерский баланс;
Отчет о финансовых результатах;
Отчет об изменениях капитала;
Отчет о движении денежных средств;
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Сведения об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕС-ШКОЛА РСПП».
Сокращенное наименование организации: ООО «БШ РСПП».
Юридический адрес: 109240, г. Москва, Котельническая наб., д. 17, офис 325.
Численность работающих на 31.12.2022 г. – 11 чел.
Государственная регистрация: ОГРН 5157746071820 от 20.11.2015 г.
ИНН 9705053865 КПП 770501001
Деятельность организации регламентируется Уставом.

Основными видами деятельности ООО «БШ РСПП» являются:
- образовательная деятельность по образовательным программам дополнительного и дополнительного профессионального образования;
- издательская деятельность. Издательство журнала «Бизнес России».

Сведения о лицензиях:
ООО «БШ РСПП» имеет бессрочную лицензию на осуществление образовательной деятельности № 037320 от 25.03.2016 г.

Уставный капитал на отчетную дату составляет 800 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

Сведения о членах контрольных органов организации
Органами управления Общества являются:
Общее собрание участников Общества
Совет директоров, в который по состоянию на 31.12.2022 г. входят следующие лица: Шохина Евгения Александровна, Фролов Владимир Юрьевич, Богданов Дмитрий Дмитриевич, Тагиев Эльдар Эдуардович.

До 10 января 2022 года управление осуществлял генеральный директор – Тагиев Эльдар Эдуардович.
С 11 января 2022 года по 31 мая 2022 года управление организацией осуществляла генеральный директор – Баранова Екатерина Олеговна, Протокол № 10 общего собрания участников от 10 января 2022 г.
С 01.06.2022 года по 31 октября 2022 года управление организацией осуществлял генеральный директор – Усков Георгий Геннадьевич, Протокол № 12 общего собрания участников от 31 мая 2022 г.
С 01 ноября 2022 года управление организацией осуществляет генеральный директор – Симбирева Юлия Александровна, Протокол № 13 общего собрания участников от 31 октября 2022 г.

3. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступления от указанных правил допущено не было. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Закона РФ, нормативными документами и методическими указаниями. Все отраженные в учете операции подтверждаются первичными документами, имеется тождество между регистрами аналитического и синтетического учета, бухгалтерской отчетности и налоговыми расчетами, декларациями и расчетными ведомостями.

4. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с учетной политикой организации на 2022 год, которая подготовлена с учетом Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ N 106н от 06.10.2008 г.), Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иными действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету,
Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного продукта «1С:Предприятие 8.3».
В организации ведется раздельный учет доходов и расходов по подразделениям:
-Администрация;
-Издательский отдел;
-Образовательный центр.

В учете все затраты на оказание услуг, выполнение работ учитываются на счете 20 – «Основное производство» с расшифровкой по подразделениям (Издательский отдел, Образовательный центр). Все расходы по подразделению Администрация отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В бухгалтерском учете списание расходов по счету 26 производится ежемесячно на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Изменения в учетной политике в 2022 г.

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 внесены соответствующие изменения в учетную политику.
Предметы, служащие менее 1 года и имеющие стоимость в пределах 100 000 рублей признаются материально-производственными запасами и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в организации организуется надлежащий контроль за их движением.

Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость свыше 100 000 (Ста тысяч) рублей признаются основными средствами.

В 2022 году был осуществлен перспективный способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств.

Корректировки, внесенные в межотчетный период:

По состоянию на 31.12.2021 г. по арендуемым объектам основных средств, ранее отраженных за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства», признано право пользования активом. Признание объектов аренды (лизинга) с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" в бухгалтерском учете составе основных средств и признание обязательств по аренде на счете 76.07.1 на сумму 1 870 тыс. руб. При расчете Обществом применялась опровержимая презумпция о равенстве балансовых стоимостей обязательств по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта.

Корректировки:

Код строки Бухгалтерского баланса	Сумма в Бух. балансе за 2021 г. (на 31.12.2021 г.)	Сумма в Бух. балансе за 2021 г. (на 31.12.2022 г.)
стр. 1150 «Основные средства»	2 168	298
стр. 1450 «Прочие обязательства»	1 870	0

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 8 285 тыс. руб., кредиторская задолженность 23 125 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности Общества с ограниченной ответственностью «БИЗНЕС-ШКОЛА РСПП» являются текущими, просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. нет.

6. Доходы и расходы организации.

Доходы организации

В 2022 г. выручка Бизнес-школы РСПП составила 24 675 тыс. руб., в том числе:

Доходы Администрации 1 640 тыс. руб.;

Издательская деятельность 8 144 тыс. руб.;

Образовательная деятельность 16 92 тыс. руб.;

Предоплата слушателей за обучение 2022-2023 гг. по программе Executive MBA составляет 19 266 тыс. руб.

Расходы организации:

№	**Подразделение: Администрация** Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1	ФОТ сотрудников Администрации, страховые взносы	5 398	31
2	Организация и проведение мероприятий	3 679	21
3	ДМС сотрудников	1 935	11
4	Амортизация	1 337	8
5	Транспортные расходы, приобретение и содержание автомобилей	1 461	8
6	Юридические и информационно-консультационные услуги	1 040	6
7	Налоги	939	5
8	Содержание сайта, социальных сетей	524	3
9	Аренда	401	2
10	Содержание Администрации	423	2
11	Командировочные расходы	237	1
12	Комиссия банка	141	1
	Итого:	17 516	100%

№	**Подразделение: Издательский отдел** Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1	ФОТ сотрудников Издательского отдела, страховые взносы	1 451,40	31
2	Расходы на верстку, дизайн, макетирование, корректуру журнала	1 685,35	36
3	Расходы на издание журнала "Бизнес России"	1 529,21	33
	Итого:	4 666	100%

№	**Подразделение: Образовательный центр** Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1	Агентское вознаграждение	6 034,86	49
2	Расходы на EMBA, проведение вебинаров, тренингов, привлечение лекторов, экспертов	3 043,46	25
3	Выездной модуль в рамках EMBA	1 321,58	11
4	ФОТ Образовательного центра	937,64	8
5	Фото- и видеосъемка	559,22	5
6	Юридические и информационно-консультационные услуги	327,95	3
	Итого:	12 225	100%

7. Расчеты налога УСН.

В 2022 году налогооблагаемая база составила 30 927 тыс. руб.
Уплаченные страховые взносы составили 1 210 тыс. руб.,
Налог УСН к уплате составил 928 тыс. руб.

Финансовый результат за 2022 г. - убыток 7 203 тыс. руб.

Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2022 год показал, что причины возникших убытков носят временный характер. Финансовая модель подразумевает убытки на отчетную дату, доходы признаются после окончания обучения и подписания акта оказанных услуг.

Организация проводит мероприятия по увеличению клиентской базы и планирует рост доходов в 2023 г. Также, проводятся мероприятия по оптимизации расходов и выявлению внутренних резервов компании.

Уплата налогов в бюджет осуществляется своевременно, расчеты, декларации, ведомости по отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды представляются в установленные сроки. По состоянию на 31.12.2022 г. просроченной задолженности в бюджет у организации не имеется.

8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

9. Непрерывность деятельности

Обществом не принимались решения о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п.4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Генеральный директор Симбирева Ю.А.

«27» марта 2023 г.

