

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 г.
ООО "ПРОДЮСЕРСКИЙ ЦЕНТР РК-АРТ"

1. Основные сведения об организации

ООО "ПРОДЮСЕРСКИЙ ЦЕНТР РК-АРТ"

Юридический адрес:

123610, Москва г, Краснопресненская наб, дом 12,

подъезд 7, этаж 13, комната 67, помещение 1аж

ОГРН: 1207700028623

ИНН: 9703007888

КПП: 770301001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2023 г. составила 5 человек.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность в области исполнительских искусств

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Син Ирина Валерьевна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет **10 000** рублей. Оплачен полностью.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работ, услуг (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2023 году составили **155 833 283** рублей (без учета НДС)

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж в 2023 году составила - **132 116 161** рублей.

Управленческие расходы в 2023 году составили - **15 746 602** рублей.

4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила -**243 750** рублей.

5. Расчеты по налогу на прибыль

При расчетах по налогу на прибыль организаций применяется **ПБУ 18/02** «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет ведется балансовым методом.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **6 376 378** рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **7 726 770** рублей.

Разница между суммой бухгалтерской прибыли и суммой прибыли для целей налогообложения по налогу на прибыль в размере **1 350 392** рубля возникла в результате признания в **НУ** в составе расходов суммы лизинговых платежей в размере **1 505 000** рублей и списания на прочие расходы в **БУ** суммы выделенного НДС в размере **-136 380** рублей и суммы оплаты труда, и страховых взносов в размере **- 18 228** рублей, не учитываемых в целях налогообложения.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году с учетом текущего налога на прибыль в соответствии с данными налоговой декларации в размере **- 1 275 275** рублей и отложенного налога на прибыль в размере **- 301 000** рублей, составил **6 150 495** рублей.

7. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет ОС. Для учета ОС применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020) более 100 000 рублей. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Запасы. Для учета запасов применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет аренды. Для учета аренды применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Формирование и учет резерва сомнительных долгов производится по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Генеральный директор Син И. В. _____