

Пояснение к бухгалтерскому балансу за 2023 год.

1. Общие сведения.

• Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчетности ООО «Арт Кудзинов» за 2023 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, Налоговым кодексом РФ, Федеральным закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. ООО «Арт Кудзинов» относится к малым предприятиям (ст. 4 закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ). Сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность за 2023 год. (п. 4 ст. 6 закона № 402-ФЗ)

В состав отчетности включены:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатов;
3. Отчет об изменении капитала;
4. Отчет движении денежных средств;

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу: основные средства, финансовые вложения, запасы, дебиторы кредиторы, затраты на производство.

2. Описание организации

Общество с ограниченной ответственностью «Арт-Кудзинов» работает с 2010 года, ИНН 7724734577, КПП 772401001, ОГРН 1107746044295.

ООО «Арт-Кудзинов» находится на упрощенной системе налогообложения (доходы 6%). Основным видом экономической деятельности является ОКВЭД 90.01 «деятельность в области исполнительных искусств» - цирк-шапито. Работа - сезонная.

ООО «Арт-Кудзинов» включён в единый реестр субъектов малого предпринимательства.

Численность персонала, работающих на постоянной основе, по состоянию на 31.12.2023 год составила 2 человека.

Трудовая деятельность велась с марта 2023 г по 01 декабря 2023 года. С 27 июля 2023 по 18 августа 2023 года труппа находилась в отпуске.

С марта месяца цирк-шапито «АРТ-Кудзинов» выступал в разных районах Москвы и Московской области: г. Реутов, Егорьевск, Серпухов, Железнодорожный, Балашиха, Зябликово, Орехово-Борисово.

Выручка от основного вида деятельности в 2023 году составила 27434968 руб. 00 коп. Общая сумма расходов составила 18578384 руб. 32 коп. в т.ч.

заработная плата - 1652010,86;

налоги от заработной платы - 324194,67;

амортизация основных средств - 456920,91;

уничтожение биологических отходов - 6000,00, оплата аренды площадок - 1836364,00, электроэнергия - 56366,14, коммунальные услуги - 125419,00, услуги ветеринара и дезинфекция - 272220,13 руб, материалы (бензин, дизтопливо для обогрева цирка) - 450558,82 руб., расчет с артистами за выступления - 8313859,92 руб, пошив костюмов и изготовление головных уборов - 262122,00, стрижка собак - 234490,00, бухгалтерские услуги - 176000,00,

организация работы цирка-160000,00руб.,сдачи отчетности, получение ЭЦП, подключение к ЭДО -21675,00, услуги связи-29119,20, страховка за машину-105813,31, услуги по распространению листовок и реклама -3737864,85 руб,чистка зала-89000,00 руб.,услуги по реализации электронных билетов -26188,00 руб, возмещение средств за возврат билетов-12840 руб.,прочие затраты- 229337,51 руб.

Налог по упрощенной системе налогообложения составил 1350617,00.

Комиссия платежной системы составила-1612069 руб.86 коп.

Прибыль за 2023 год после уплаты налога по упрощенной системе налогообложения составила –5873951руб.90 коп.

3. Учетная политика организации.

Учетная политика организации утверждена приказом № 9 от 27.12.2022 год.

Бухгалтерский учёт ведётся в машинно-ориентированной форме (в программе 1С 8.3. «Бухгалтерия предприятия»).

ООО «Арт Кудзинов» находится на упрощенной системе налогообложения (доходы 6%).

Предметы служащие более одного года и имеющие стоимость в пределах 40000 тыс. руб. (сорока тысяч руб.) признаются материально-производственными запасами и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации в организации организуется надлежащий контроль их движения.

Предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость более 40000 руб. (сорока тысяч рублей) признаются основными средствами.

Амортизация для бухгалтерского учета (ПБУ 6/01) начисляется линейным способом. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям входит в стоимость приобретенных материалов, работ, услуг.

Резерв по отпускам в организации не создается.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского отчета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства и материальные активы - один раз в три года в 4 квартале;
- дебиторская и кредиторская задолженность - ежегодно при составлении годового бухгалтерского баланса;
- кассовых операций - один раз в год по распоряжению главного бухгалтера;
- материалов - один раз в год, при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

В случае материально ответственных лиц проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

При выбытии запасы оцениваются себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам, расходные материалы для оргтехники.

При этом затраты, которые в соответствии с указанным стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

1. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года.

№ п/п	Контрагент	дата образования задолженности	сумма, руб.	за что?
1	ИФНС №24	31.12.2021	92330,08	подходный налог
2	ИФНС №24	31.12.2023	76333,25	Единый налог
3	ФСС	31.12.2022	556,79	Соц.страх
4	ИФНС №24	31.12.2023	22469,62	Транспортный налог
5	ИФНС № 24	31.12.2022	32027,04	Страховые взносы по единому тарифу
6	ИФНС № 24	31.12.2022	11046,49	Взносы на медстрах.
7	ООО «Астрал-Софт»	31.12.2023	1500,00	Подключение к ЭДО
8	ООО «Леко М-Сервис»	31.12.2023	2360000,00	Аванс за машину
9	ООО «Яндекс»	07.07.2023	507,75	реклама
10	ООО «Прайм Тент»	20.11.2023	960000,00	Тент крыши
11	ООО «УК Мкапитал»		55000,00	
	Итого		3611771,02	

2. Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года.

№ п/п	Контрагент	дата образования задолженности	сумма, руб.	за что?
1	ООО «Лента»	31.12.2023	17624,24	За свет
2	Мосветстанция	31.12.2019-2020	7032,00	
3	ООО «Смарт билет»	30.10.2021	26312,80	За оказанные услуги по реализации билетов
4	Ростелеком	02.12.2022	6742,96	Услуги связи
5	Сотрудники	31.12.2022	29499,58	заработная плата.
6	Кудзинова О.В.	31.01.2022	70102,48	Суммы под отчет
7	ИФНС №24	31.12.2023	901334,75	Налог при УСН
	Итого		1058648,81	

Просроченной дебиторской задолженности нет.

4. Филиалы (структурные подразделения) организации

В 2023 году ООО «АРТ Кудзинов» не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

5. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году ООО «АРТ Кудзинов» не прекращало и не намерено прекращать какой-либо деятельности по какому-либо сегменту деятельности.

6. Государственная помощь

В 2023 году ООО «АРТ Кудзинов» какой-либо государственной помощи не получало.

7. Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2023 году ООО «АРТ Кудзинов» не осуществляло операции в иностранной валюте.

8. Существующие и потенциальные иски против Организации.

В 2023 году ООО «АРТ Кудзинов» не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности.

9. Информация о совместной деятельности

В 2023 году ООО «АРТ Кудзинов» не вела совместной деятельности.

Генеральный директор

ООО «Арт Кудзинов»



(О.В.Кудзинова)