

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 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 Iаж

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 2024 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2024 г. составила 5 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность в области исполнительских искусств, ОКВЭД 90.01.

Количество учредителей: одно физическое лицо – Син Ирина Валерьевна 48% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора и два юридических лица - Общество с ограниченной ответственностью "РК Клуб" 26% доли собственности в УК и Фонд содействия развитию инвестиций "РК-Инвестиции" 26% доли собственности в УК. В отчетном периоде со связанными сторонами финансовые операции не совершались.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации: Генеральный директор Син Ирина Валерьевна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10000 (десять тысяч) 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 2024 году составили **199 970 591** рубль (без учета НДС).

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж в 2024 году составила - **182 921 696** рублей.

Управленческие расходы в 2024 году составили - **19 538 183** рубля.

4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила - **5 421 515** 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 **1 224 757** рублей.

Сумма убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила - **7 910 803** рубля.

Разница между суммой убытка по данным бухгалтерского учета и суммой прибыли для целей налогообложения по налогу на прибыль в размере - **9 135 560** рублей возникла в результате признания в **БУ** суммы премий в размере - **3 000 000** рублей победителям конкурса в рамках Российского Винодельческого Форума 2024, учтенные в составе расходов по мероприятию; в составе косвенных расходов суммы амортизации ОС (транспортного средства, поступившего в лизинг) в размере - **2 331 776** рублей и расходов на топливо в сумме - **21 700** рублей, а в **НУ** арендных платежей по договору лизинга в размере - **671 455** рублей. Кроме того, в составе прочих расходов по **БУ** признаны суммы премий работникам за счет прибыли в размере - **2 590 100** рублей и сумма страховых взносов с них - **680 529** рублей, а также проценты по договору лизинга в размере - **703 913** рублей, суммы списания на прочие расходы выделенного НДС в размере - **376 917** рублей, сумма пожертвования - **100 000** рублей и прочие внереализационные расходы - **2 080** рублей.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году с учетом текущего налога на прибыль в соответствии с данными налоговой декларации в размере - **244 952** рубля и отложенного налога на прибыль в размере - **339 830** рублей, составил - **7 815 925** 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»

- Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (п.5 ФСБУ 6/2020). Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

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

- В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
- Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

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

- Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Доходы, расходы. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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.

