

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЭКСО-КОНСАЛТ» ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭКСПО-КОНСАЛТ» (далее по тексту – «Общество») за 2021 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы в отчетности представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПО-КОНСАЛТ»

ИНН 9721037099 КПП 771401001

ОГРН 1177746037699 от 19 января 2017г.

Юридический адрес: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37А, корпус 4, этаж 10 комната 36 А22.

Фактический (почтовый) адрес: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37А, корпус 4, этаж 10 комната 36 А22.

Уставный капитал Общества составляет 37 452 тыс. рублей

1.2. Основные виды деятельности общества

- 64.99.1 Вложения в ценные бумаги

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

Органами Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Ликвидатор);
- Ревизионная комиссия (Ревизор).

Высший орган управления:

- Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительным органом является ликвидатор Назлуханов А.В.

1.4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 01.01.2022г составляет 0 человек. Общая фактическая численность сотрудников Общества в 2021 году составила 2 человека.

1.5. Информация о деятельности Общества в 2021г

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на осуществление контроля за финансовыми вложениями Общества.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Мировая экономика в значительной степени адаптировалась к работе в условиях глобальной пандемии коронавирусной инфекции, в параллели с этим восстановление экономики РФ набирает обороты. Большинство отраслей российской экономики демонстрируют высокие темпы экономического роста, а показатели по некоторым сегментам экономики (например, розничная торговля, энергетика, строительство, услуги) даже превышают докризисный уровень развития. Тем не менее продолжительное распространение пандемии коронавирусной инфекции остается важнейшим фактором неопределенности для российской и мировой экономики. Отсутствует необходимый уровень понимания сроков и масштабов, как развития, так и окончания пандемии коронавирусной инфекции на территории РФ, в связи с чем детальная оценка влияния пандемии на экономику в целом в настоящее время продолжает оставаться затруднительной.

Тенденции экономического роста ведут к росту экономической активности бизнеса и населения, к увеличению потребления и уровня сбережений. В то же время повышение индикаторов экономической активности сопровождается ухудшением инфляционной картины в результате дисбаланса между уровнем повышением совокупного спроса и возможностями наращивания выпуска. Сохраняющиеся затруднения в производственных и логистических цепочках, дефицит трудовых ресурсов и ускорение мировой инфляции способствуют сохранению проинфляционных рисков. Денежно-кредитная политика в РФ направлена на ослабление инфляции, однако ускоренное повышение ставок ведущими центральными банками может сопровождаться ужесточением условий финансирования.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Общество повышает уровень контроля за принимаемыми на себя рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, соответствующие текущему уровню риска.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из перспективы ликвидации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 14 декабря по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году, после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период за 2021, не было выявлено существенных ошибок, допущенных в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества №1 от 25 декабря 2020г.

Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

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.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Управленческие расходы полностью списываются в уменьшение финансового результата в конце отчетного периода.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. 06.04.2015).

В 2021 году оценочное обязательство рассчитывается ежемесячно по утвержденной формуле. Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного

обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999г.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010.

5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2021 ГОД

5.1. Структура доходов, полученных Обществом (строка 2340 ОФР):

В отчетном периоде Общество получило доход в виде продажи ценных бумаг в размере 39 тыс. руб.

В 2020 году Общество получило доход в виде продажи ценных бумаг в размере 23 тыс. руб.

5.2. Структура расходов, произведенных Обществом (строка 2220 ОФР):

№ п/п	Вид расходов	2021 год	2020 год
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1.	Аренда офисного помещения	405	23
2.	Расходы на оплату труда	341	25
3.	Страховые взносы	101	7
4.	Резерв на оплату отпусков	30	2
5.	Расходы на содержание и обслуживание вычислительной техники и оборудования, а также по программному обеспечению и автоматизации	2	1
6.	Нотариальные расходы	11	14
	ИТОГО	890	72

5.3. Прочие расходы Общества (строка 2350 ОФР)

№ п/п	Вид расходов	2021 год	2020 год
-------	--------------	----------	----------

		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1.	Расчетно-кассовое обслуживание	7	46
	Списание выделенного НДС на прочие расходы	8	5
2.	Списание дебиторской задолженности	-	38
3.	Выбытие акций	-	1587
4.	Прочие внереализац.расходы	3	-
5.	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	1	-
	ИТОГО	19	1676

6. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ

В балансе на 31 декабря 2021 г., финансовых вложений нет.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ

В 2021 году движения запасов не было.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

По состоянию на 31.12.2021 дебиторской задолженности у Общества нет.

9. ИНФОРМАЦИЯ О КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ

По состоянию на 31.12.2021 на балансе Общества не числятся заемные средства и кредиты.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧИХ ОБОРОТНЫХ АКТИВАХ

По статье «Прочие оборотные активы» на 31.12.2021 г. прочие оборотные активы составляют 1 тыс. руб.(расходы будущих периодов)

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.1. Связанные стороны:

№	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	Наименование: ПАО Сбербанк Место нахождения: г. Москва, ул. Вавилова, д. 19 Основание: Аффилированное лицо	
2	ООО «СБК ДСП»	Владелец 100 % капитала
3	ООО «СБК ПРОЕКТ»	Косвенное участие в Обществе 99,00%
4	Назлуханов Алексей Васильевич Ликвидатор	Должностное лицо, наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (Ликвидатор)

В 2021 году Общество арендовало у ООО «СБК ПРОЕКТ» нежилое помещение 5 кв. м, расположенное по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37А, корпус 4, этаж 10 комната 36 А22, задолженность на 31 декабря 2021г отсутствует.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, выплаченные в течение отчетного периода, составили 119 тыс. рублей, начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 34тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения основного управленческого персонала отсутствуют.

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

По итогам отчетного периода Обществом получен убыток в размере 874 тыс. руб., в налоговом учете сумма убытка составила 858 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового актива (в части убытка по налогу на прибыль) по состоянию на 31.12.2021г. составила – 172 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2021г. у Общества отсутствуют.

13. ИМУЩЕСТВО, ПОЛУЧЕННОЕ ВО ВРЕМЕННОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ

Общество не располагает собственной недвижимостью, поэтому для осуществления своей хозяйственной деятельности использовало нежилое помещение, полученное во временное пользование по договору аренды. Стоимость помещения составляет 938 тыс. руб. В ноябре 2021 договор аренды №А22 от 11.12.2020 был расторгнут, имущество возвращено арендодателю.

14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

01.07.2021 на основании решения №10/21 единственным участником ООО «ЭКСПО-КОНСАЛТ» принято решение ликвидироваться в добровольном порядке и в течение 2022 ожидается завершение деятельности общества.

Ликвидатор

28 января 2022 года



Назлуханов А.В.