

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах ООО «Эксперт»  
за 2021 г.**

**1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование Общества: *Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт».*

Сокращенное фирменное наименование Общества : *ООО «Эксперт».*

ИНН 7744002613; КПП 631501001;

Юридический адрес: 443010, г. Самара, ул. Молодогвардейская, д. 146.

Регистрация Общества:

ООО «Эксперт» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 27.05.2002 г. (Свидетельство № 001.072.935).

23 января 2003 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1037700051278.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве.

Высшим органом управления компании, полномочным принимать решения по всем вопросам её деятельности, является Общее собрание участников. В период между Общими собраниями участников текущее руководство всей деятельностью компании осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора компании Козлова Олега Викторовича.

Уставный капитал ООО «Эксперт» на 31.12.2021 г.- 84 000 000 руб.

Состав участников ООО «Эксперт» по состоянию на 31.12.2021 г. следующий:

№ п/п	Полное наименование учредителя (для ООО) акционера (для ЗАО)	Доля (руб.) учредителя, акционера	Доля (%) учредителя, акционера
1.	АО «Объединенная страховая компания»	14 073 200	16.7538
2.	ООО «АктивГруппа»	69 926 800	83.2462
	Итого	84 000 000	100,0

ООО «Эксперт» не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности ООО «Эксперт» в 2021 г. является:

консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления/ ОКВЭД 70.22.

Численность работников ООО «Эксперт» на 31.12.2021 г.- 1 человек.

Дочерних обществ нет. Зависимых обществ нет. Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

**2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Бухгалтерский учет в ООО «Эксперт» ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными

Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, Учетной политикой ООО «Эксперт» на 2021 г., утвержденной Приказом генерального директора от 31.12.2020 г.

Учетная политика имеет своей целью обеспечение методологического и организационного единства учетного процесса в течение года. Изменения в учетную политику вносятся с начала отчетного года в случаях изменения законодательства РФ; разработки новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий деятельности ООО «Эксперт».

Обработка учетной информации производится с использованием системы автоматизированной обработки учетной информации и компьютерных технологий с применением программного комплекса 1С: Бухгалтерия 8.1.

Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности составляет 5% (т.е. существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%).

Установлен порядок признания доходов и расходов для бухгалтерского учета методом начисления.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат на приобретение).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету на основании Постановления Правительства «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается самостоятельно.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Первоначально установленные сроки полезного использования объектов основных средств и способы начисления амортизации применяются в течение всего срока полезного использования.

К материально-производственным запасам относятся активы, используемые при оказании услуг и для управления ООО «Эксперт» в течение периода, не превышающего 12 месяцев независимо от их стоимости, а также имущество длительного пользования стоимостью не более 40000 рублей за единицу.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по цене каждой единицы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые не подвержены значительному риску изменения стоимости, в частности краткосрочные депозиты (сроком менее 3-х месяцев), отражаются в отчетности как денежные эквиваленты.

Финансовые вложения для целей последующей оценки подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в акции и иные ценные бумаги других организаций, котирующиеся на бирже или на специальных аукционах, котировка которых регулярно публикуется, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты ежеквартально.

При выбытии актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, отраженных в бухгалтерском учете.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и относятся на финансовые результаты.

Для целей налогообложения прибыли расходы принимаются в пределах установленных норм.

Изменения в учетную политику на 2021 г. не вносились.

Корректировки бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды не производились.

### **3. Непрерывность деятельности.**

Бухгалтерская отчетность ООО "Эксперт" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **4. Нематериальные активы**

На балансе организации по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2020 г. нематериальные активы не числятся.

### **5. Информация об объектах основных средств**

На балансе организации по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. основные средства не числятся.

## 6. Долгосрочные финансовые вложения

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 1170) Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Структура долгосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Общества (тыс. руб.):

Наименование вида финансовых вложений	31.12.21г.	31.12.20г.
Доля в УК ООО «АктивГруппа»	108 090	108 090
Доля в УК ООО "Горный холод"	1528	1 528
Резерв под обесценение финансовых вложений	(1528)	
<b>Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»</b>	<b>108 090</b>	<b>109 618</b>

## 7. Краткосрочные финансовые вложения

Общество не имеет краткосрочных финансовых вложений

## 8. Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) Бухгалтерского баланса отражена переплата по налогу на прибыль в сумме 4 тыс. руб. на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г.

## 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	31.12.21г.	31.12.20г.
Средства на расчетных счетах	132	145
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>132</b>	<b>145</b>

## 10. Капитал и резервы

На 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. Уставный капитал Общества составляет 84 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. переоценка внеоборотных активов не производилась.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. добавочный капитал не создавался.

## 11. Долгосрочные заемные средства

В течение 2021 г., 2020 г. Общество не получало долгосрочных займов и кредитов.

## 12. Краткосрочные заемные средства

В течение 2021 г., 2020 г. Общество не получало краткосрочных займов и кредитов.

## 13. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (стр. 1520) Бухгалтерского баланса отражена задолженность ООО «Макс-Сервис» по договору купли - продажи доли в уставном капитале ООО «Посольство красоты на Садовой» в сумме 4 504 тыс. руб. на 31.12.2021 г., 4 504 тыс. руб. на 31.12.2020 г.

#### 14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

ООО «Эксперт» владеет долей в уставном капитале ООО «Горный холод» балансовая стоимость 1528 тыс. руб. ООО «Горных холод» находится в стадии ликвидации согласно записи в ЕГРЮЛ 2216304304820 от 30.11.2021 г. Создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 1 528 тыс. руб.

Условных обязательств нет.

Условных активов нет.

#### 15. Арендованные основные средства

Арендованных основных средств на балансе и забалансовых счетах не числится..

#### 16. Обеспечения обязательств и платежей полученные

В течение 2021 г., 2020 г. Общество обеспечение обязательств и платежей не получало.

#### 17. Обеспечения обязательств и платежей выданные

В течение 2021 г., 2020 г. Общество поручительств не выдавало.

#### 18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг) в 2021 г. и в 2020 г. отсутствует.

#### Управленческие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3	37
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности (строка 2220)</b>	<b>3</b>	<b>37</b>

#### Прочие доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.
<b>Прочие доходы (строка 2340), всего</b>	<b>-</b>	<b>3104</b>
В том числе:		
Проценты банка	-	-
Доход от реализации финансовых вложений	-	3104

#### Прочие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.
<b>Прочие расходы (строка 2350), всего</b>	<b>1538</b>	<b>3109</b>
в том числе:		
Расходы на услуги банков	10	5
Списание финансовых вложений		3 104
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	1528	

## **19. Налогообложение**

Общество ООО «Эксперт» находится на общем режиме налогообложения, в связи с чем выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество и т.д.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В 2021 г. и в 2020 г. получен убыток, налог на прибыль не начислялся .

## **20. Дивиденды**

Общество не принимало решения о выплате дивидендов.

## **21. События после отчётной даты**

Существенные события, факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели бы место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности, не выявлены.

## **22. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенные условные факты хозяйственной деятельности, которые имели бы место по состоянию на отчётную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределённость, не выявлены.

## **23. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) связанными сторонами ООО «Эксперт» являются юридические и физические лица, которые признаются аффилированными лицами. Перечень аффилированных лиц ООО «Эксперт» определен в соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 г. №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Согласно ст. 4 указанного Закона аффилированными лицами являются:

- ООО «АктивГруппа»

Место нахождения: 443041, г. Самара, ул. Ленинская, д.168;

Доля в уставном капитале ООО «Эксперт» на 31.12.2021 - 83,2462 %

Основание: Лицо, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества.

- АО «ОСК»

Место нахождения: 443099, г. Самара, ул. Молодогвардейская, д.94;

Доля в уставном капитале ООО «Эксперт» - 16,7538 %

Основание: Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

- АО «АСКОМЕД»

Место нахождения: 443041, г. Самара, ул. Ленинская, д.119;

Доля в уставном капитале ООО «Эксперт» на 01.01.2021 г. - 38,5205 %

Основание: Лицо, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества.

- Куперман Валентин Владленович

Место жительства: 443110, г. Самара, ул. Осипенко, д.24, кв.128;

Основание: осуществлял полномочия единоличного исполнительного органа Общества до 07.11.2021 г.;

- Прокофьев Михаил Юрьевич

Место жительства: 443086, г. Самара, ул. Врубеля, д.15, кв.280;

Основание: осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 08.11.2021 г.;

В 2021 г. взаимных операций с аффилированными лицами не производилось.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

#### **24. Бенефициарные владельцы**

Бенефициарные владельцы ООО «Эксперт» определены согласно ст. 3 Федерального Закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

Бенефициарными владельцами ООО «Эксперт» являются:

Аветисян Владимир Евгеньевич, ИНН 631900874344, 443020, г. Самара, улица Садовая, д. 89-91, кв. 1

Малахова Светлана Игоревна, ИНН 631624777469, 443110, г. Самара, пр. Ленина, д. 1, кв. 778.

#### **25. Финансовые риски**

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

##### *Рыночные риски*

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как не высокая.

##### *Кредитные риски*

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть риски, связанные с неисполнением другими организациями обязательств по предоставленным им заемным средствам:

- риск неуплаты в срок суммы долга и процентов по нему организацией-заемщиком;
- риск того, что фактическая доходность окажется значительно ниже ожидаемой;

Кредитные риски, связанные с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам оцениваются как низкие.

##### *Риски ликвидности*

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства.

Общество своевременно погашает свои обязательства перед поставщиками и подрядчиками, а также обязательства по уплате налогов и взносов.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств на расчетных счетах.

#### *Налоговые риски*

В Российской Федерации действует законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, применявшихся к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- финансовое состояние организации и ее контрагентов.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

#### *Правовые риски*

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка

законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

#### **27. Прекращаемая деятельность**

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

#### **28. Информация по сегментам**

Информация по сегментам не раскрывается.

" 14 " \_\_\_\_\_ марта \_\_\_\_\_ 20 22 г.

Генеральный директор

ООО «Эксперт»

Прокофьев М.Ю.