

**Пояснительная записка
К годовому отчету за 2021 г.**

Настоящая пояснительная записка составлена на основании Приказа Министерства Финансов Российской Федерации № 43н от 06.06.1999 г. (ред. от 08.11.2010г., с изм. от 29.01.2018г.) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» и направлена на обеспечение пользователей дополнительными данными для формирования полного представления о финансово-хозяйственной деятельности **ООО Консультационный центр «ВЕРБА МАГИСТРИ»** (далее – Предприятие) и его имущественном положении.

1. Сведения о предприятии

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Консультационный центр «ВЕРБА МАГИСТРИ». Сокращенное наименование: ООО «ВЕРБА МАГИСТРИ»

1.2. Юридический адрес: 197022, Санкт-Петербург, ул. Всеволода Вишневского, д.11, литера А, пом.12Н, кабинет 1.

1.3. Дата, место, номер регистрации (по ЕГРЮЛ): 28.01.2005г., МИ ФНС России №15 по Санкт-Петербургу, ОГРН 1057810033093 (ИНН/КПП 7806310378/781301001)

Состоит на учете в Межрайонной ИФНС № 25 по Санкт-Петербургу

Основной целью деятельности в соответствии с Уставом является получение прибыли.

1.4. К органам управления относятся:

- общее собрание

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) - Васильева Ольга Сергеевна.

1.5. Основной вид деятельности в настоящее время:

- Капитальные вложения в ценные бумаги. Не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

1.6. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Состав участников на 31.12.2021:

Васильева О.С. - 100 % уставного капитала.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

2.1.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной техники на базе программы «1С»

2.1.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется в соответствии с ожидаемым сроком использования на основании данных Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 в редакции от 28.04.2018г. № 526).

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Малоценные предметы стоимостью не более 40 000 рублей списываются в расходы по мере их ввода в эксплуатацию.

2.1.6. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.7. Покупка и продажа ценных бумаг относится к основным доходам и расходам. К прочим доходам относится выручка от продажи товаров, работ, услуг.

2.1.8. При реализации ценных бумаг их учетная стоимость, отражаемая по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», определяется методом ФИФО.

2.1.9. Финансовые вложения принимаются к учету по стоимости приобретения, включая расходы, связанные с приобретением. Услуги брокера, депозитария и т.п., связанные с обслуживанием финансовых вложений списываются на прочие расходы.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов по налогу на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов применяется метод средней себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (в редакции от 27.12.2019г. № 1924).

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. В целях налогового учета резервы по сомнительным долгам и резервы на предстоящую оплату отпусков не создаются.

2.2.6. Предприятие использует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники на базе программы «1С».

2.2.7. Учет сумм НДС по приобретенным товарам, работам, услугам используемым для облагаемых и необлагаемых НДС операций ведется отдельно.

2.2.8. Все общехозяйственные расходы организации, связанные с осуществлением деятельности, относят к косвенным расходам

2.2.9. При реализации и ином выбытии ценных бумаг, организация использует метод ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретений) при списании на расходы стоимости выбывших ценных бумаг.

2.3. Социальные показатели.

2.3.1. Среднесписочная численность в 2021 г составляет 1 человек.

2.4. Информация о связанных сторонах

2.4.1 Единственной связанной стороной для организации является Васильева Ольга Сергеевна она же учредитель со 100% долей в УК, зарплата которой за 2021 г. составила 286 702руб.

2.5 Заключение

2.5.1 По результатам деятельности за 2021г. общество получило прибыль в размере 68тыс руб. по даны бухгалтерского учета. По данным налогового учета получена прибыль в размере 59тыс. руб. Разница в бухгалтерском и налоговом учете произошла из-за резерва на отпуск в размере тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2021г. составляют 533 тыс. руб.

Ситуация с короновирусной инфекцией не повлияла на финансово хозяйственную деятельность организации.

Генеральный директор _____ Васильева Ольга Сергеевна