

Пояснительная записка к годовому отчету за 2021 г.

Настоящая пояснительная записка составлена на основании ПБУ 4/99 и направлена на обеспечение пользователей дополнительными данными для формирования полного представления о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эсперто» (далее – Предприятие) и его имущественном положении.

1. Сведения о предприятии

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эсперто»
- 1.2. Юридический адрес: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова д. 14А, лит.А, пом. 1-Н, офис 3.
- 1.3. Фактический адрес: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова д. 14А, лит.А, пом. 1-Н, офис 3.
- 1.4. Дата, место, номер регистрации (по ЕГРЮЛ): 12.02.2002г., г. Санкт-Петербург, серия 78 № 006560147 (ИНН/КПП 7838374215/784101001)

Состоит на учете в Межрайонной ИФНС № 10 по Санкт-Петербургу

Основной целью деятельности в соответствии с Уставом является получение прибыли.

- 1.5. К органам управления относятся:

- общее собрание (единственный участник)
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)
- Генеральный директор - Кримчук Борис Иванович.

- 1.6. Основной вид деятельности в настоящее время:

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

- 1.7. Уставный капитал предприятия составляет 20 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

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

- 2.1.2. 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 27.12.2019г. № 1924).

- 2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

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

- 2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

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

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

2.1.8. 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 07.07.2016г. № 640.

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, относить к косвенным расходам.

2.3 Связанные стороны.

Зарплата генерального директора за 2021г. составила 336 121 руб.

2.4. Социальные показатели.

2.4.1. Среднесписочная численность в 2021 г составляет 1 человек.

2.5 Заключение

2.5.1 По результатам деятельности за 2021г. общество получило прибыль по данным бухгалтерского учета в сумме (40 794) тыс. руб., по данным налогового учета в сумме 106 тыс. руб. Разница в бухгалтерском и налоговом учете произошла из-за резерва на отпуск в размере 8 тыс. руб. и не принимаемой в налоговом учете суммы в размере (40 892) тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2021г. составляют (83 332) тыс. руб. Чистые активы приобрели отрицательное значение из за полученных убытков в результате реализации ценных бумаг (акций).

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

Генеральный директор

Кримчук Б.И.