

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 31.12.2022:

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 100 000 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.

2.1.10. Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 (Управленческие расходы) соответственно.

2.1.11. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются в отчетности за 2022 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2022 года), без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2.1.12. С 01.01.2022 для учета основных средств организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», объект ОС признается в учете по первоначальной стоимости, то есть по сумме общих капитальных вложений, произведенных до признания объекта основным средством (п. 12 ФСБУ 6/2020).

## **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. Информация о связанных сторонах**

2.3.1. Единственной связанной стороной для организации является Васильева Ольга Сергеевна она же учредитель со 100% долей в УК, зарплата которой за 2022 г. составила 288 077 руб.

## **2.4 События после отчетной даты.**

2.4.1. В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества. Общество не имеет никаких планов

и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности. Эпидемиологическая ситуация не оказала влияние на финансово-хозяйственную деятельность.

## **2.5 Условные обязательства или активы, оценочные обязательства.**

2.5.1 На 31.12.2022 года гарантийных обязательств, судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами и прочих обязательств нет, общество не является поручителем по обязательствам третьих лиц. Общество признает оценочное обязательство в виде резерва на отпуск. Оценочное обязательство в виде резерва по сомнительным долгам не создавалось, так как сомнительная задолженность не выявлена.

## **2.6 Непрерывность деятельности**

2.6.1 Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с введением международных санкций. Международные санкции не оказали негативного влияния на возможность компании непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем.

## **2.7. Социальные показатели.**

2.7.1. Среднесписочная численность в 2022 г составляет 1 человек.

2.8 Общество не осуществляло другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

2.9 Общество в отчетном году не получало государственной помощи.

2.10 Общество не принимало участия в совместной деятельности.

## **2.11 Заключение**

2.11.1 По результатам деятельности за 2022 г. общество получило прибыль в размере 54 тыс. руб. по даны бухгалтерского учета. По данным налогового учета получена прибыль в размере 68 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2022 г. составляют 587 тыс. руб.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Васильева Ольга Сергеевна

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	545 142	-	-	-	-	-	-	-	545 142	-
	5311	за 2021г.	545 142	-	-	-	-	-	-	-	545 142	-
в том числе:	5302	за 2022г.	545 142	-	-	-	-	-	-	-	545 142	-
	5312	за 2021г.	545 142	-	-	-	-	-	-	-	545 142	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	23 101	-	9 570	(32 551)	-	-	-	-	120	-
	5315	за 2021г.	23 386	-	600	(890)	-	5	-	-	23 101	-
в том числе:	5306	за 2022г.	23 101	-	9 570	(32 551)	-	-	-	-	120	-
	5316	за 2021г.	23 386	-	600	(890)	-	5	-	-	23 101	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	568 243	-	9 570	(32 551)	-	-	-	-	545 262	-
	5310	за 2021г.	568 528	-	600	(890)	-	5	-	-	568 243	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Васильева Ольга  
Сергеевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.  
\_\_\_\_\_

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	25 047	-	46 774	-	(25 382)	-	-	-	-	-	-	46 441	-
	5530	за 2021г.	19 203	-	5 854	-	9	-	-	-	-	-	-	25 047	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	16	-	255	-	(265)	-	-	-	-	-	-	6	-
	5532	за 2021г.	12	-	16	-	(9)	-	-	-	-	-	-	16	-
Прочая	5513	за 2022г.	25 031	-	46 519	-	(25 115)	-	-	-	-	-	-	46 435	-
	5533	за 2021г.	19 192	-	5 839	-	-	-	-	-	-	-	-	25 031	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	25 047	-	46 774	-	(25 382)	-	-	X	-	-	-	46 441	-
	5520	за 2021г.	19 203	-	5 854	-	9	-	-	X	-	-	-	25 047	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	611 213	-	1 594	-	-	-	-	-	612 807
	5571	за 2021г.	593 279	44 969	(1 622)	(25 413)	-	-	-	-	611 213
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	611 213	-	1 594	-	-	-	-	-	612 807
	5573	за 2021г.	593 279	44 969	(1 622)	(25 413)	-	-	-	-	611 213
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	7 009	1 373	56	(1 363)	-	-	-	-	7 075
	5580	за 2021г.	18 950	115 477	14	(127 429)	-	-	-	-	7 009
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	1 227	-	(1 217)	-	-	-	-	10
	5581	за 2021г.	95	1 259	-	(1 354)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	146	-	(146)	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	-	410	-	(410)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	14	-	56	-	-	-	-	-	70
	5585	за 2021г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14
прочая	5566	за 2022г.	6 995	-	-	-	-	-	-	-	6 995
	5586	за 2021г.	18 855	113 805	-	(125 665)	-	-	-	-	6 995
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	618 222	1 373	1 650	(1 363)	-	X	-	-	619 882
	5570	за 2021г.	612 229	160 446	(1 608)	(152 842)	-	X	-	-	618 222

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Васильева Ольга  
Сергеевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.  
\_\_\_\_\_

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	279
Отчисления на социальные нужды	5630	-	65
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	3	1 259
Итого по элементам	5660	3	1 603
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3	1 603

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Васильева Ольга  
Сергеевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17	28	(28)	-	17

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Васильева Ольга  
Сергеевна**  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.