

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 № 9 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.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на Общество, перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние:

п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
1.	Кримчук Борис Иванович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества, лицо имеет право распоряжаться более чем 20% доли в уставном капитале Общества.
2.	ООО «Омега» (ИНН 7801601599)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Конечным бенефициаром Общества является лицо, владеющее более 25 % долей в Уставном капитале Общества – гр. РФ Кримчук Борис Иванович

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. 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). 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».

2.1.8. 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 2022 г. составила 336 тыс. руб.

2.4. Социальные показатели.

2.4.1. Среднесписочная численность в 2022 г. составляет 3 человека.

2.5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение общества.

Сложная эпидемиологическая ситуация, принимаемые меры по предупреждению распространения коронавирусной инфекции не оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность.

2.6. Непрерывность деятельности

Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации с распространением коронавирусной инфекции. Предупредительные меры в организации по нераспространению инфекции не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Международные санкции не оказали негативного влияния на возможность компании непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем.

2.7 Заключение

По результатам деятельности за 2022 г. общество получило по данным бухгалтерского учета убыток в сумме (33 367) тыс. руб., по данным налогового учета – прибыль в размере 37 тыс. руб. Разница в бухгалтерском и налоговом учете произошла из-за учета резерва на отпуска в размере 4 тыс. руб. и не принимаемой в налоговом учете списания суммы вклада в размере (33 388) тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2022г. составляют (119 699) тыс. руб. Чистые активы приобрели отрицательное значение из-за полученных убытков в результате реализации ценных бумаг (акций).