

## Пояснительная записка к годовому балансу

ООО «Эксперт» за 2023г.

### **1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.**

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт»
- 1.2. Юридический адрес: 404121, Российская Федерация, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Энгельса, д. 36, кв. 96.
- 1.3. Фактический адрес: 404121, Российская Федерация, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Энгельса, д. 36, кв. 96.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 27 августа 2012г., ОГРН 1123443004354 от 27.08.2012г.
- 1.5. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества и составляется из номинальной стоимости доли его участника Зверкова С.Л. и равен 10000 (десяти тысячам) рублей, Размер доли участника в уставном капитале общества составляет 100%.
- 1.6. Основные виды деятельности:
  - 1.6.1. Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.
  - 1.6.2. Деятельность такси,
  - 1.6.3. Деятельность в области права.
- 1.7. Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих законов по бухгалтерскому учету.

### **2. Основные элементы учетной политики предприятия.**

- 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:
  - 2.1.1. Ответственность за организацию БУ на предприятии несёт руководитель. Директор обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях выявления и мобилизации внутренних резервов.
  - 2.1.2. При списании оценка материалов и товаров производится по способу покупной себестоимости.
  - 2.1.3. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.
  - 2.1.4. Затраты по оказанию услуг по доставке грузов автомобильным транспортом организации, а так же косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием грузоперевозок, учитывается на сч. 44 «Издержки обращения». Сумма фактической себестоимости выполненных услуг списывается на сч. 90 «Продажи». Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- 2.2. Учетная политика для целей налогового учета:
  - 2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по «Отгрузке», согласно законодательства.
  - 2.2.2. В случае когда правила ведения бухгалтерского и налогового учета имеются расхождения, регистры налогового учета разрабатываются организацией самостоятельно. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с действующим законодательством РФ и применяемыми в организации формами первичных учетных документов (ст. 313 НК РФ). Основным критерием для определения момента реализации

являются переход права собственности на отгруженную продукцию, оказание услуги. Применяемый метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

Подтверждением полученных доходов и произведенных расходов являются:

1). Документальным подтверждением полученных доходов служат не только первичные учетные документы, но и прочие документы, такие как гражданско-правовые договоры, котировки курса валюты ЦБ РФ ММВБ, прочие документы, подтверждающие доход.

2). Документальным подтверждением произведенных расходов служат первичные учетные документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы (в том числе таможенной декларации, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполнении работ в соответствии с договором).

К прямым расходам в налоговом учете относятся:

По оказанным услугам – расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходов на обязательное пенсионное страхование идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные сумму расходов на оплату труда материальные расходы.

По оказанным услугам прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

К прочим доходам организации относятся доходы, перечисленные в разделе «Прочие поступления» ПБУ 9/99 «Доходы организации».

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы.**

#### **3.1. Характеристика деятельности предприятия за год:**

- 3.1.1. Основными видами деятельности организации является: организация перевозок грузов. Выручка за 2023 год от реализации работ и услуг составила 0 тыс. рублей (без НДС). Прибыль от реализации по налоговому учету составила (- 8,0 тыс. рублей), по бухгалтерскому учету – 0 рублей.
- 3.1.2. В связи с COVID ограничениями и трудным финансовым положение Предприятие не осуществляет деятельность по реализации работ и услуг.
- 3.1.3. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2022года составила 4755 тыс. рублей, из них просроченной нет.
- 3.1.4. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2022года составила 4080 тыс. рублей, из них просроченной нет.

### **4. Социальные показатели.**

- 4.1. Среднесписочная численность за период составила 1человека.  
Затраты на оплату труда и взносов – 0 рублей.

Директор ООО «Эксперт»



Матюшкова А.А.