Общество с ограниченной ответственностью

«АЙХЁРБ РУ»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Черкесск

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Структура складочного капитала, основные участники 4
1.5. Информация об органах управления 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основа представления 5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 6
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 6
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 6
2.6. Нематериальные активы 7
2.7. Основные средства 8
2.8. Материально-производственные запасы 10
2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами 11
2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 11
2.11. Арендованные основные средства 12
2.12. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 12
2.13. Порядок формирования доходов 13
2.14. Порядок формирования расходов 13
2.15. Отложенные налоги 14
2.16. Информация о связанных сторонах 14
2.17. События после отчетной даты 14
2.18. Влияние пандемии на деятельность компании 15

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 16

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 16

4.1. Нематериальные активы 16
4.2. Основные средства 16
4.3. Долгосрочные финансовые вложения 18
4.4. Отложенные налоговые активы (в случае отражения отложенных налогов в балансе свернуто, заполняется только этот раздел либо ОНО) 19

1 019 19

4.5. Запасы 19
4.6. Дебиторская задолженность 20
4.7. Краткосрочные финансовые вложения 21
4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 21
4.9. Прочие оборотные активы 22
4.10. Уставный капитал 22
4.11. Переоценка внеоборотных активов 22
4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 22
4.13. Отложенные налоговые обязательства 23
4.14. Кредиты и займы 23
4.15. Кредиторская задолженность 24
4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 25
4.17. Арендованные основные средства 25
4.18. Обеспечения полученные и выданные 25

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 26

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 26
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 26
5.3. Прочие доходы и расходы 27

5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 27
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 29
6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 29
6.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 31
6.3. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО 32

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АЙХЁРБ РУ» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АЙХЁРБ РУ» (Общество), сокращенное название ООО «АЙХЁРБ РУ», ИНН/КПП 9710079940/091701001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 28.11.2019г., за основным государственным регистрационным номером 1197746697004.

В 2021 г. внесены изменения в Устав:

- в части изменения юридического адреса. Зарегистрированы ИФНС за номером 2210900028689 от 23.06.2021г.;

Юридический и почтовый адрес: 369000, Карачаево-Черкесская респ, Черкесск г, Первомайская ул, дом 48, этаж 3, помещение 329

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
0	15	24

1.2. Основные виды деятельности

В 2020-2021 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Оказание консультационных услуг и выполнение работ в области компьютерных технологи. ОКВЭД 62.02;
- Координация и оказание иных услуг, связанных с внедрением на рынок, продвижением и рекламированием бренда IHERB, за исключением его распространения. ОКВЭД 73.11

1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АЙХЁРБ РУ» включает показатели деятельности обособленного подразделения в г. Москва, которое не имеет отдельного баланс.

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 руб.

Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2021 является:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
АЙ ХЁРБ ХОЛДИНГС, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	100

Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2020 является:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
АЙ ХЁРБ ХОЛДИНГС, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	100

Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2019 является:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
АЙ ХЁРБ ХОЛДИНГС, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	100

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. состоит из X человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Г-н Эмун Иан Забихи	Председатель совета директоров
2	Г-жа Роксанна М. Эгнью	

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

Генеральный директор Общества - Микин Илья Евгеньевич

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2015 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2020 г. № 3-УП.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде ошибок выявлено не было исправления не вносились.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

В соответствии с п.2 ст.6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации ООО «ФБК» по договору № 3-1/20-к от 17.01.2020 г.

Местонахождение: Россия, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, дом № 44/1, строение 2АБ

Управляющий ООО «ФБК»– Индивидуальный предприниматель Ломизе Сергей Львович

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1.С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057

Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2020-2021 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении таких нематериальных активов организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейным способом;

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по текущей восстановительной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей, увеличенная на

сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

Применение способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г. исходя из:

ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности или мощности;
Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**	
	до 01.01.2002	**с 01.01.2002**
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	5	2-3
Прочие	3 – 10	2 – 8

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- основные средства некоммерческих организаций;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объекты жилищного фонда, введенные в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)
- полностью самортизированные объекты, не списанные с баланса

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально- производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит по договору.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

Запасы списываются:

- при выбытии в случаях, отличных от продажи;

Общество применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 4.16 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину,

необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.11. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре.

2.12. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном или полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.13. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции, оказания услуг и выполнения работ;

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Следующие прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы (перечислить) отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

- Курсовые разницы;
- Купля продажа валюты;
- .....

2.14. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

а) материальные затраты по отделам Маркетинга и Текнолоджи;

б) затраты на оплату труда сотрудников отдела Маркетинга и Текнолоджи;

в) отчисления на социальные нужды сотрудников отдела Маркетинга и Текнолоджи;

г) амортизация по отделам Маркетинга и Текнолоджи;

д) прочие затраты, такие как затраты на рекламу и расходы, связанные с ИТ услугами.

К косвенным затратам относятся:

- остальные затраты

2.15. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

2.16. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.17. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.18. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы. Некоторые организации полностью прекратили деятельность. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, до сих пор включают ограничения или запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и временное закрытие не являющихся социально значимыми организаций. Глобальные рынки акций испытывают сильную волатильность и ослабление. Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные и фискальные интервенции.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2021 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Общество не имеет в наличии нематериальные активы за 2019-2021 г.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Наличие и движение основных средств за 2020-2021 г.

			На начало года			Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	1 431	(353)	1 184	-	-	(925)	-	-	-	2 615	(1 278)
	5210	за 2020г.	-	-	1 431	-	-	(353)	-	-	-	1 431	(353)
в том числе:													

Офисное оборудование	5201	за 2021г.	1 431	(353)	939	-	-	(905)	-	-	-	2 370	(1 258)
	5211	за 2020г.	-	-	1 431	-	-	(353)	-	-	-	1 431	(353)
Другие виды основных средств	5202	за 2021г.	-	-	245	-	-	(20)	-	-	-	245	(20)
	5212	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

				Изменения за период				
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	1 317	-	(1 184)	134	
	5250	за 2020г.	-	1 431	-	(1 431)	-	
в том числе:								
Ноутбук Dell Latitude 7420 Intel Core i5-1135G7 (1)	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-	
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-	
Ноутбук Dell Latitude 7420 Intel Core i5-1135G7 (2)	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-	
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-	
Ноутбук Dell Latitude 7420 Intel Core i7-1185G7	5243	за 2021г.	-	134	-	-	134	
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-	
Ноутбук Dell Latitude 5320 2-in-1 Intel Core i7-1185G7/16G/512 Gb/13.3"/Win10Pro	5244	за 2021г.	-	102	-	(102)	-	
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-	
Ноутбук Dell Latitude 7520 Intel Core i7-1185G7/32G/1Tr Gb/15.6"/Win10Pro	5245	за 2021г.	-	130	-	(130)	-	
	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-	

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2019 - 2021 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Здания						
Сооружения и передаточные устройства						
Машины и оборудование	25	линейный	25	линейный		
Транспортные средства						
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Прочие виды основных средств	37	линейный				

Общество не имеет в собственности или в аренде земельных участков.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

У Общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.

4.4. Отложенные налоговые активы (в случае отражения отложенных налогов в балансе свернуто, заполняется только этот раздел либо ОНО)

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее			
2	Основные средства			
3	Прочие отложенные налоговые активы	1 019	322	
	ИТОГО	**1 019**	**322**	

4.5. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	4	-	4	2 412	(1 701)	-	-	X	715	-	715
	5420	за 2020г.	-	-	-	1 322	(1 318)	-	-	X	4	-	4
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	4	-	4	2 412	(1 701)	-	-	-	715	-	715
	5421	за 2020г.	-	-	-	1 322	(1 318)	-	-	-	4	-	4

4.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	2 489	-	129 561	-	(2 422)	-	-	-	-	-	129 627	-
	5530	за 2020г.	-	-	2 489	-	-	-	-	-	-	-	2 489	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	1 927	-	87 747	-	(1 927)	-	-	-	-	-	87 747	-
	5531	за 2020г.	-	-	1 927	-	-	-	-	-	-	-	1 927	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	518	-	37 908	-	(472)	-	-	-	-	-	37 954	-
	5532	за 2020г.	-	-	518	-	-	-	-	-	-	-	518	-
Прочая	5513	за 2021г.	44	-	3 905	-	(23)	-	-	-	-	-	3 926	-
	5533	за 2020г.	-	-	44	-	-	-	-	-	-	-	44	-
Итого	5500	за 2021г.	2 489	-	129 561	-	(2 422)	-	-	X	-	-	129 627	-
	5520	за 2020г.	-	-	2 489	-	-	-	-	X	-	-	2 489	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженнность.

4.7. Краткосрочные финансовые вложения

Общество не имеет краткосрочных финансовых вложений.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Денежные средства в кассе			
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	5 034	42 484	
3	Денежные средства на валютных счетах в банках			
4	Краткосрочные депозиты			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса			
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	**5 034**	**42 484**	

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто/развернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления			
НДС		20 048	16 725
Прочие платежи		**()**	**()**
Выдача подотчетных сумм		(3 377)	()
Оплата страхования		(948)	()
Комиссия банк		(2 250)	()
Прочее		(289)	

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;

3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	122 606	41 135
НДФЛ	-	14 115	4 336
страховые взносы во внебюджетные фонды	-	21 016	7 784

4.9. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Расходы будущих периодов	502	1 616	
	ИТОГО	**502**	**1 616**	

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 и 2021 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.11. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2020 - 2021 гг. не производилась

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2021 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**41 584**	**4 601**	
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	4 601		
Непокрытый убыток прошлых лет	( )	( )	( )

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Промежуточные дивиденды	( )	( )	( )
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	36 983	4 601	

4.13. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Основные средства			
2	Внеоборотные активы			
3	Незавершенное производство и расходы будущих периодов			
4	Прочие отложенные налоговые обязательства		165	
	ИТОГО		**165**	

4.14. Кредиты и займы

У Общества отсутствуют кредиты и займы.

4.15. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в нижеприведенных таблицах:

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	40 636	54 897	-	(4 520)	-	-	-	-	91 014
	5580	за 2020г.	-	40 634	2	-	-	-	-	-	40 636
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	21 205	18 484	-	(916)	-	-	-	-	38 773
	5581	за 2020г.	-	21 205	-	-	-	-	-	-	21 205
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	18 480	36 338	-	(2 652)	-	-	-	-	52 167
	5583	за 2020г.	-	18 478	2	-	-	-	-	-	18 480
прочая	5566	за 2021г.	952	74	-	(952)	-	-	-	-	74
	5586	за 2020г.	-	952	-	-	-	-	-	-	952
Итого	5550	за 2021г.	40 636	54 897	-	(4 520)	-	X	-	-	91 014
	5570	за 2020г.	-	40 634	2	-	-	X	-	-	40 636

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 611	3 482	-	-	5 093
в том числе: Резервы по отпускам	5701	1 611	3 482	-	-	5 093

4.17. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	21 653	21 653	-

4.18. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Обеспечения полученные, всего:				
Обеспечения выданные, всего:				
поручительства				
гарантии		2 833		
ИТОГО		2 833		

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Деятельность рекламных агентств (73.11)	2110	964 929	198 545
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (62.02)	2110	66 215	
Итого выручка		**1 031 144**	**198 545**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Деятельность рекламных агентств (73.11)	2120	875 476	92 781
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (62.02)	2120	55 536	
Итого себестоимость продаж		**881 012**	**92 781**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Аренда офиса	10 340	
Материальные затраты	500	86
ДМС	3 545	1 363

Оплата труда	39 052	
Расходы на подбор персонала	6 575	3 072
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и налогообложения	4 129	1 764
Страховые взносы	7 127	
Почтовые расходы	1 425	54
Членские взносы	20 277	10 525
Юридические услуги		80 150
Прочие	3 295	1 192
Итого управленческие расходы	**96 265**	**98 206**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 – 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	**Прочие доходы**	**12 988**	**2 986**
1.1.	Возмещение бонусов Сбербанк	12 988	2873
1.2.	Курсовые разницы		20
1.3.	Реализация прочего имущества		93
2	**Прочие расходы**	**(2 967)**	**(1 560)**
2.1.	Расходы на услуги банка	(1 939)	(486)
2.2.	Списание НДС	(477)	(69)
2.3.	Курсовые разницы	(8)	(63)
2.3.1.	Курсовые разницы в у.е.	(8)	(63)
2.4.	Прочие расходы	(543)	(942)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 26 905 тыс. руб. За 2021 год сумма текущего налога на прибыль составила 27 767тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	63 888	8 984
В том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	63 888	8 984
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	12 778	1 797
Постоянный налоговый расход (доход)	14 276	2 586
Расход (доход) по налогу на прибыль	27 054	157
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	713	
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	713	
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**27 767**	**4 540**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	71 382	12 931
1.1.	ДМС	1 373	
1.2.	Представительские расходы	43 230	
1.3.	Членские взносы	20 277	10 525
1.4.	Прочие	6 502	2 406
2.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	3 482	1 610
2.1.	Оплата труда (резерв)	2 901	1 307
2.2.	Страховые взносы (резерв)	581	303

3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	81	-827
3.1.	Отложенное налоговое обязательство по основным средствам	81	-827

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- продажа услуг;
- получении вкладов в уставный капитал;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающее хозяйственное общество					
	АЙ ХЁРБ ХОЛДИНГС, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	301 N Lake Ave Ste 600, Pasadena, CA 91101 USA/301 Н Лэйк Авеню, офис 600, Пасадэна, штат Калифрония 91101	Компания имеет 100% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество	100%	
Основной управленческий персонал					
	Микин Илья Евгеньевич	г. Москва	Генеральный директор Общества	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Другие связанные стороны					
	АЙ ХЁРБ, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	301 N Lake Ave Ste 600, Pasadena, CA 91101 USA/301 Н Лэйк Авеню, офис 600, Пасадэна, штат Калифрония 91101	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2021 г.	2020 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**75 420**	**1 177**	
Другие связанные стороны	75 420	1 177	безналичная
Кредиторская задолженность, в т.ч. прочая	**0**	**265**	
Преобладающее хозяйственное общество	0	265	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Продажа услуг (без НДС)	**1 031 144**	**198 545**
- другие связанные стороны	1 031 144	198 545
Вклады в уставный капитал	**0**	**1 000**
- преобладающее хозяйственное общество	0	1 000

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	**1 139 626**	**237 077**
- другая связанная сторона	1 139 626	237 077
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):	**0**	**1 000**
- преобладающее хозяйственное общество	0	1 000

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, медицинское обслуживание и т.п.)	30 926	12 292

6.2. События после отчетной даты

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции затрагивают Общество следующим образом:

- Основной заказчик услуг организации компания IHerb LLC уведомила Организацию, что по причине отказа платежных систем VISA/Mastercard от работы в России клиенты Iherb LLC из России не могут покупать товары на онлайн площадке Iherb. Поэтому деятельность заказчика временно приостановлена до тех пор, пока клиенты не перейдут на карты UnionPay. В тоже время, несмотря на временную приостановку продаж в России, заказчик не отказывается от услуг по проведению маркетинговых компаний ее торговой марки на территории РФ и от работ по модификации программного обеспечения.
- Существует вероятность сбоев с получением выручки от иностранного заказчика из-за введенных санкций, затрагивающий банковский сектор. Несмотря на то, что обслуживающий организацию Райффайзен банк не входит в санкционный список, существует вероятность лишение доступа обслуживающего банка к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может повлиять на способность Общества получать средства.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

6.3. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«30» марта 2022 г.

Генеральный директор ООО «АЙХЁРБ РУ»_____Микин И.Е.
Ф.И.О.

