

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АИДА» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью "АИДА" (далее ООО «АИДА», Компания) было образовано 27.02.2012 года. (Свидетельство о государственной регистрации № 77 014503136 от 27 февраля 2012 г., ОГРН 1127746129818).

Юридический и фактический адрес¹: 107031, г. Москва, Рождественка ул, д. 5/7, строение 1, этаж 3, комната 5

1.1. Видами деятельности ООО «Аида» являются:

– Предоставление услуг по обеспечению монтажа, ремонта и технического обслуживания оборудования;

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 год составила 1 человек, за 2021 год – 1 человек.²

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания находится в процессе ликвидации на основании Протокола №1/2022 от 2 августа 2022г.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.³

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1-УП от 29 декабря 2017 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания находится в процессе ликвидации на основании Протокола №1/2022 от 2 августа 2022г.⁴

¹ п. 31 ПБУ 4/99

² п. 10 ПБУ 4/99

³ п. 25 ПБУ 4/99

⁴ п. п. 19-20 ПБУ 1/2008

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.⁵

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто⁶.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.⁷

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств, включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу,

⁵ п. 4 ПБУ 1/2008

⁶ п. 18.2 и п. 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

⁷ п. 19 ПБУ 4/99

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»)⁸.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.⁹

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.¹⁰

В 2022 году Компании основные средства не переоценивала.¹¹

2.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/01 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия

⁸ п. 5 ПБУ 6/01

⁹ п. 18 ПБУ 6/01

¹⁰ п. 18.2 и 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

¹¹ п. 15 ПБУ 6/01

неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/01 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/01 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/01 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.7. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:¹²

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

¹² п. 4 ПБУ 9/99

- Предоставление услуг по обеспечению монтажа, ремонта и технического обслуживания оборудования;
- Агентские услуги.
- Услуги по поиску клиентов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных выше, считаются прочими поступлениями.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто за исключением курсовых разниц и операций купли-продажи валюты.¹³

2.8. Учет расходов

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.¹⁴

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с покупкой валюты;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- курсовые разницы;
- убыток прошлых лет по несущественным расходам;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц и операций купли-продажи валюты.¹⁵

2.9. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

¹³ п. 18.2 ПБУ 9/99

¹⁴ п.4,п.5. ПБУ 10/99

¹⁵ п. 21.2 ПБУ 10/99

2.10. Оценочные обязательства

Оценочными обязательствами признаются, в том числе обязательства, возникающие из трудовых договоров, к которым относится и обязательство по предоставлению оплачиваемого отпуска.¹⁶

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете 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.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска, в соответствии с Трудовым кодексом РФ, учитываются такие обстоятельства, как утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и дней отпуска отдельных категорий работников, необходимость уплаты страховых взносов в связи с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков и прочее.

В резерв включаются не только суммы начисленных отпускных, но и начисленные в соответствии с законодательством страховые взносы.

Резерв по неиспользованным отпускам в Компании начисляется равномерно (ежеквартально).

2.11. Налог на прибыль

Текущим налогом на прибыль Общество признает налог на прибыль для целей налогообложения в соответствии с пунктом 21 ПБУ 18/02.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль и равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.¹⁷

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка, признается существенной,

¹⁶ пп. «а» п.2 ПБУ 8/2010

¹⁷ п.20, 21 ПБУ 18/02

если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.¹⁸

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 год представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
		(тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 012	15 846
в том числе:		
дивиденды полученные	-	-
Условный расход по налогу на прибыль	402	3 169
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Постоянные налоговые обязательства	385	196
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	5
Основное средства	-	5
Изменение отложенных налоговых активов	(421)	(1 689)
Резерв отпусков	(56)	(7)
Налоговый убыток к переносу	(365)	(1 682)
Итого текущий налог на прибыль	366	1 682

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
			(тыс. руб.)
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	1 835	1 933
Авансы выданные	-	98	110
Расчеты по налогам и сборам	-	16	81
Расчеты с фондом социального страхования	-	1	1
Прочие	-	93	91
Итого	-	2 043	2 216

¹⁸ п. 3 ПБУ 22/10

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	(тыс. руб.) 31 декабря 2020
Денежные средства			
Текущие счета в банках	322	34 307	14 943
Итого	322	34 307	14 943

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом: ¹⁹

Категория	31 декабря 2022	31 декабря 2021	(тыс. руб.) 31 декабря 2020
Взносы в уставный капитал	1 000	1 000	1 000
Итого	1 000	1 000	1 000

Структура учредителей на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:
% владения

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АИДА С.Р.Л.	99,9999	99,9999
МАНЦОТТИ ВИТТОРИО АЛЕССАНДРО	0,0001	0,0001
Итого	100	100

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года составил 24 933 тыс. руб.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	-	12 612	1 005
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	-	1	6 794
Задолженность по налогам и сборам	-	2 481	154
Итого	-	15 094	7 953

¹⁹ п. 30 ПБУ 4/99

9. ВЫРУЧКА

Выручка по основному виду деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Выручка		
Коммиссионные за поиск покупателя на территории РФ	3 664	4 599
Материально-техническое обеспечение	1 233	1 068
Предоставление услуг	-	20 826
Итого	4 897	26 493

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Расходы по обычным видам деятельности		
10.1. Себестоимость		
Затраты на оплату труда	772	742
Отчисления на социальные нужды	176	224
Материально-техническое обеспечение	668	851
Сервисное обслуживание		
Предоставление услуг	382	11 695
Итого		13 512
10.2. Коммерческие расходы		
Транспортные расходы	7	18
Расходы на хранение	15	11
Итого	22	29
10.3. Управленческие расходы		
Амортизация ОС	2	27
Затраты на оплату труда	39	1 579
Отчисления на социальные нужды	9	416
Ведение бухгалтерского учета	32	1 797
Расходы по функции ЕИО	800	1 200
Расходы по аренде	237	280
Прочие затраты	962	128
Итого	4 770	5 427

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Прочие доходы		(тыс. руб.)
Списание кредиторской задолженности	1	6 793
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	4 493	3 055
Итого	4 494	9 848

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Прочие расходы		
Расходы, связанные с покупкой валюты	612	25
Курсовые разницы	-	-
Расходы на услуги банка	116	43
Убыток прошлых лет	-	478
Списание дебиторской задолженности	348	-
Прочие расходы	910	-
Итого	1 986	1 483

Расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов в 2022 и 2021 годах оплачивались арендодателю ООО «Эфель-Торг» в составе ежемесячной арендной платы.

13. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате в 2022 и 2021 году представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Прочие расходы		
Проценты к уплате	623	980
Итого	623	980

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «АИДА» являются:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Степень влияния	Доля участия в УК, %
1.	ООО «АЛЬТХАУС БИЗНЕС ПРОЦЕССЫ» в лице Гришаева Андрея Алексеевича	Управляющая компания	-

2.	АИДА С.Р.Л.	Контролирующий участник	99,9999 %
----	-------------	-------------------------	-----------

Общая сумма вознаграждения, начисленного за 2022 год ООО «АЛЬТХАУС БИЗНЕС ПРОЦЕССЫ», составила 1 120 тыс. руб. Указанная сумма выплачивалась по Договору № 1 от 30.05.2014.

В 2022 году по займу, предоставленному Учредителем - АИДА С.Р.Л. согласно Договору займа № 1 от 03 июня 2014 г со сроком действия до 31 марта 2023 года, были начислены проценты в сумме 980 тыс. руб. В связи с процессом ликвидации, 21 декабря 2022 было заключено Соглашение о прощении долга, в котором Учредитель – АИДА С.Р.Л. освобождает от выплаты долга Компанию.

Данные по долгосрочным и краткосрочным обязательствам в 2022, 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	(тыс. руб.) 31 декабря 2020
Краткосрочные обязательства	-	39 733	-
В том числе: заемные средства	-	31 518	-
проценты к выплате	-	8 215	-
Долгосрочные обязательства:	-	-	41 838
В том числе: заемные средства	-	-	33 997
проценты к выплате	-	-	7 841

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

В 2021 году Компания оказывала услуги Организации-Учредителю в соответствии с Договором оказания услуг от 01/03/2012 по поиску новых заказов и клиентов. Общая сумма оказанных услуг в 2022 составила 3 663 тыс. рублей.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	<u>31 декабря 2022</u>
Валюта	
Доллар США	70,3375
Евро	75,6553

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

У Компании не было событий после отчетной даты.

Ликвидатор
М.Н. Гришаева
31 марта 2023 г.