

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «ЭЙР»  
за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

## 1. Информация о структуре организации и принципах управления.

### 1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙР» (далее - Общество) зарегистрировано 17.04.2012 г. (Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 008576082 от 17.04.2012 г. выдано МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу). ОГРН 1127847219697.

Юридический адрес: Россия, 199178, Санкт-Петербург, 11 линия В. О., д. 38, литер «А».

### 1.2. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества согласно коду ОКВЭД 64.99.3 является Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

### 1.3. Средняя численность работающих.

Средняя численность работающих за налоговый период составила 1 человек.

### 1.4. Управление в Обществе.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Генеральный директор Общества – Никитина Анна Вячеславовна. Генеральный директор отвечает за корпоративное управление.

### 1.5. Уставный капитал Общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

## 2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

### 2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность Общества соответствует действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Отчетным годом установлен период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

2.1.3. Предметом деятельности Общества является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой являются поступления, связанные с этой деятельностью.

2.1.4. Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

2.1.5. Согласно п. 38 ПБУ 19/02 организация образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений (резерв образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Устойчивым считается снижение расчетной стоимости финансовых вложений более 3-х лет подряд. Под расчетной стоимостью понимается стоимость чистых активов. Снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если оно превышает 30% от учетной цены.

2.1.6. В Обществе с 01 января 2021 года применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20, 21 и 22 ПБУ 18/02.

2.1.7. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей баланса и отчета о финансовых результатах.**

### **2.2.1. Долгосрочные финансовые вложения.**

Корректировка резерва под обесценение финансовых вложений в 2022 г. не производилась в связи с отсутствием признаков существенного обесценения финансовых вложений.



Наличие и движение отдельных видов финансовых вложений в течение отчетного периода, тыс. руб.:

Вложения во внеоборотные и оборотные активы	2022 год				
	Остаток на начало года	Поступило	Резерв под обесценение финансовых вложений	Корректировка стоимости ЦБ	Остаток на конец года
Доли в уставном капитале российских организаций	914 909	-	-	-	914 909
Резерв под обесценение финансовых вложений	(532 244)	-	-	-	(532 244)
<b>Итого (стр.1170):</b>	<b>382 665</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>382 665</b>

#### 2.2.2. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2021 год	2022 год
1	Предоставленные займы	916 609	916 809
2	Проценты по займу	329 734	329 734
	<b>Итого (стр. 1410):</b>	<b>1 246 343</b>	<b>1 246 543</b>

#### 2.2.3. Расшифровка управленческих расходов в отчете о финансовых результатах, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	2021 год	2022 год
1	Аренда помещения	(88)	(88)
2	Аудиторские услуги	(74)	(78)
3	Сдача отчетности через Интернет	(11)	(8)
4	Прочие	(4)	(6)
	<b>Итого (стр. 2220):</b>	<b>(177)</b>	<b>(180)</b>

#### 2.2.4. Расшифровка прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах, тыс. руб.:

№ п/п	Прочие доходы и расходы	2021 год	2022 год
3	Расходы на услуги банка, прочие расходы	(43)	(43)
4	<b>Итого (стр. 2350) «Прочие расходы»:</b>	<b>(43)</b>	<b>(43)</b>

Ввиду отсутствия прибыли к распределению у ООО «ДМИ» доходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

### **3. Информация о связанных сторонах.**

Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами осуществляется с учетом особенностей, установленных Постановлением Правительства РФ от 15.01.2018 №10 "Об определении случаев освобождения общества с ограниченной ответственностью от обязанности раскрывать и (или) предоставлять информацию, касающуюся крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность".

Контрагент	Основание отнесения к связанным сторонам	Дата операции	Содержание операции	Сумма операции	Состояние расчетов (сальдо) на отчетную дату	Примечание
Габрелянов Арам Ашотович	Контролирует общество (владеет долей 99% в уставном капитале ООО «ЭЙР») является конечным бенефициаром Общества	X	X	X	X	
Никитина Анна Вячеславовна	Оказывает значительное влияние (является генеральным директором ООО «ЭЙР»)	08.02.2022	Перечисление по Договору займа б/н от 21.01.2019	200 тыс. руб.	Задолженность ООО «ЭЙР» 1 879 тыс. руб.	-
ООО «ДМИ» (ИНН: 7714883403)	ООО «ЭЙР» контролирует ООО «ДМИ» (владеет долей 99% в уставном капитале ООО «ДМИ»)	X	X	X	X	-

### **4. Информация о событиях после отчетной даты.**

Корректирующие и некорректирующие события после отчетной даты отсутствуют.

### **5. Информация об оценочных обязательствах и условных активах.**

Выплаты заработной платы в 2022 году не производились.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков на 31 декабря 2022 г. не начислялись.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

### **6. Информация об участии в совместной деятельности.**

Общество в 2022 году не заключало договор о совместной деятельности.

### **7. Информация о договорах доверительного управления**

Общество в 2022 году не заключало договоры доверительного управления.

### **8. Расчет налога на прибыль.**

Информация о постоянных и временных разниах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Постоянные и временные разницы связаны с расходами, не принимаемыми в целях налогообложения прибыли.



Расчет текущего налога на прибыль, тыс. руб.:

Строка 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения"	(223)
Увеличивается на:	
в т. ч. постоянные разницы:	18
- прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения	18
Итого налогооблагаемая прибыль:	(205)

Текущий налог на прибыль = 0

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) = (205) \* 20% = 41 тыс. руб.

### 9. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

По итогам 2022 года стоимость чистых активов Общества составила отрицательную величину - 691 130 тыс. руб., что обусловлено полученными убытками.

Вместе с тем, Общество планирует продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, о чем свидетельствуют следующие факты:

- Общество осуществляет производственно-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом;
- Общество является действующей организацией и ежеквартально предоставляет в уполномоченные органы налоговую и бухгалтерскую отчетность;
- у Общества отсутствует просроченная задолженность перед контрагентами;
- у Общества отсутствуют претензии кредиторов;
- привлечены дополнительные заемные средства для полноценного функционирования Общества.

Руководством Общества предпринимаются меры по увеличению стоимости чистых активов в дальнейшем за счет получения прибыли. Для этих целей разрабатывается план, предусматривающий осуществление хозяйственной деятельности Обществом в соответствии с Уставом, который в будущем позволит улучшить финансовые показатели и восстановить чистые активы Общества.

По оценкам руководства Общество сможет осуществлять непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

06.02.2023 г.

Генеральный директор \_\_\_\_\_/Никитина А. В.