

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Е-Инвест»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

за 2022 год

Содержание:

1. Общая информация	3
2. Операционная среда Общества	3
3. Основные положения Учетной политики и ее изменения	3
4. Корректировка отчетности прошлых периодов.	5
5. Раскрытие информации	6
5.1. Основные средства.	6
5.2. Отложенные налоговые активы.	7
5.3. Дебиторская задолженность	7
5.4. Денежные средства	7
5.5. Прочие оборотные активы	8
5.6. Капитал и резервы	8
5.7. Кредиторская задолженность	8
5.8. Оценочные обязательства	9
5.9. Выручка	9
5.10. Прочие доходы и расходы	10
5.11. Управленческие расходы	10
5.12. Условные обязательства и условные активы	11
5.13. Информация по сегментам	11
5.14. Налог на прибыль	11
5.15. Объекты основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды	12
5.16. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	12
5.17. Связанные стороны	13
5.18. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	13
5.19. Непрерывность деятельности	13

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "Е-Инвест" создано 26 мая 2017 года.

ОГРН: 1177746520775

ИНН: 7730236202

КПП: 773001001

Юридический и фактический адрес ООО «Е-Инвест»: 121096, Москва г, Василисы Кожинной ул., дом № 1, корпус 1, комната 12.2. С момента создания организации и по настоящее время адрес организации не менялся.

Основным видом деятельности предприятия является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 1 человек.

На 31.12.2022 г. численность работников составила 2 человека.

Структура органов управления - Собрание участников, Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральным директором ООО «Е-Инвест» является Сафронов Александр Александрович со дня создания общества и по настоящее время.

Главный бухгалтер Общества – Ковалева Елена Андреевна.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, страновым, региональным и др.).

3. Основные положения Учетной политики и ее изменения

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за 2022 год.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с формами и методами, установленными:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;

- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н;
- другими положениями по бухгалтерскому учету;
- планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению;
- Учетной политикой Общества.

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведётся по общей системе налогообложения в специализированной программе для организаций «Бухгалтерия предприятия», редакция 3.0, учет заработной платы ведётся в специализированной программе для организаций «ЗУП», редакция 3.1

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.2. Управленческие расходы, понесенные Обществом, признаются в качестве расходов в полном объеме в соответствующем периоде.

3.3. К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит переводы в пути, денежные средства на расчетных счетах в банках, а также банковские депозиты сроком до 3-х месяцев или до востребования.

3.4. Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022. Порядок перехода – перспективный.

Организация выделяет следующую группу основных средств:

Группа 1 – объекты недвижимости.

Стоимостной лимит определен в размере 5000 руб.

В бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам ОС производится линейным способом.

3.5. Оценочный резерв на оплату отпусков создается для того, чтобы в достоверной форме учитывать обязательства работодателя перед работниками (п. 5, 8 ПБУ 8/2010). Резерв на оплату отпусков создается в бухгалтерском учёте, в налоговом не создается.

Резерв на оплату отпусков создается на последнее число каждого месяца. На последнее число каждого месяца формируется соответствующий отложенный налоговый актив.

3.6. В 2022 году не было изменений в методике формирования резерва по сомнительным долгам. На дебиторскую задолженность ранее 181 дня резерв не создается, более 365 дней создается резерв в размере 100%.

3.7. Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету (ФСБУ) 5/2019 «Запасы», приказ Минфина от 15.11.2019 №180н, способ перехода на ФСБУ 5/2019 – перспективный.

На конец года проводится проверка запасов на обесценение (переоценка запасов), сравниваются две величины – фактическая себестоимость запасов и чистая стоимость продажи. Резерв создается, если фактическая себестоимость запасов больше чистой стоимости (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Полномочия по выявлению признаков обесценения возлагаются на комиссию, утвержденную приказом.

Признаки обесценения запасов:

- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- существенное снижение рыночной цены запасов;

- сужение рынка сбыта;
- оценка времени нахождения на складе на признак существенности.

До 90 дней с даты принятия к учету – время не является существенным, резерв под обесценение не создается, более 90 дней – время существенное – резерв под обесценение создается.

- оценка разницы цены фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи за единицу товара, материала, сырья, готовой продукции (запасов). Рассматриваются запасы более 90 дней с даты принятия к учету на выполнение двух критериев существенности.

1. Существенной является разница в цене более 10-ти процентов за единицу запаса.

2. Существенным показателем является разница в 5000 евро в пересчете на рубли РФ по курсу ЦБ на последнее число года между общим количеством запасов на конец года в разрезе номенклатур и суммой запасов, пересчитанных по рыночным ценам.

Если два критерия существенности выполняются, резерв под обесценение запасов создается, если хотя бы один из критериев существенности не выполняется, резерв не создается.

Результат проверки запасов на обесценение оформляется протоколом.

Результаты проведенной проверки оформляются бухгалтерской справкой-расчетом «Обесценение запасов». Создание резерва фиксируется бухгалтерской проводкой – Д 90 «Себестоимость продажи» - К 14 «Резервы под снижения стоимости материальных ценностей». При увеличении фактической себестоимости запасов сумма резерва восстанавливается - Д14 «Резервы под снижения стоимости материальных ценностей» – К 90 «Себестоимость продажи».

Резерв под обесценение запасов создается один раз на последнее число года.

3.8. Расходы, относящиеся к управленческим, это административные расходы, расходы на содержание бухгалтерии и аппарата управления, коммунальные услуги на содержание и ремонт основных средств, числящихся на балансе Общества.

3.9. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

4. **Корректировка отчетности прошлых периодов.**

Прошлые периоды не корректировались.

5. Раскрытие информации

5.1. Основные средства.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства» отражается остаточная стоимость основных средств, 01.01 (Основные средства в организации) - 02.01 (Амортизация основных средств, учитываемых на счете 02.01) + 08.04 (Приобретение объектов основных средств).

Наименование объекта	Стоимость приобретения основных средств, тыс.руб.	Начисленная амортизация на 31.12.2022, тыс.руб.	Начисленная амортизация на 31.12.2021, тыс.руб.	Начисленная амортизация на 31.12.2020, тыс.руб.
Помещение нежилое: этаж 21 - комнаты с 2 по 10, с 12 по 17 (549,7 кв.м.)	100 847	(18 664)	(15 051)	(11440)
Машино-место №1112: этаж-1, помещ.І - комната 36 (13,2 кв.м.)	1 907	(1 847)	(1 490)	(1132)
Машино-место №1110: этаж-1, помещ.І - комната 36 (15,6 кв.м.)	1 907	(1 847)	(1 490)	(1132)
Машино-место №1108: этаж-1, помещ.І - комната 36 (15,7 кв.м.)	1 907	(1 842)	(1 490)	(1132)
Машино-место №1106: этаж-1, помещ.І - комната 36 (16 кв.м.)	1 907	(1 842)	(1 490)	(1132)
Итого	108 475	(26 054)	(21 011)	(15 968)
Итого строка 1150 баланса		82 421	87 464	92 507

5.2. Отложенные налоговые активы.

Расшифровка отложенных налоговых активов, тыс.руб.	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенный налог на прибыль	4 199	4 454	4 998
Оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков	6	5	6
Итого строка 1180 баланса:	4 205	4 459	5 004

5.3. Дебиторская задолженность.

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по авансам выданным	-	10 400	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 700	2 410	13 758
Расчеты по налогам и сборам.	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Итого строка 1230 баланса:	1 700	12 810	13 758

5.4. Денежные средства.

По строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетных счетах по состоянию на отчетную дату:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование банка	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
АО "АЛЬФА-БАНК", RUR	77	319	283
АО "АЛЬФА-БАНК", EUR	0	0	3
Итого строка 1250 баланса:	77	319	283

5.5. Прочие оборотные активы.

По строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражена сумма расходов будущих периодов.

Расшифровка расходов будущих периодов	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Права на ПО, лицензии	2	3	2
Итого строка 1260 баланса:	2	3	2

5.6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. составляет 43 500 тыс. руб. (на 31.12.2021г. 43 500 тыс. руб.).

Участники Общества:

1. ООО "СМОЛПРЕСУРС" (ИНН 6732051090) владеет долей 99,9 % от величины уставного капитала, размер доли 43 456.5 тыс. руб.

2. Волосенков Алексей Борисович, 18 апреля 1979 года рождения, паспорт 46 03 397435, выдан Отделом внутренних дел города Жуковского Московской области 10.10.2002 г., код подразделения 502-005, владеет долей 0,1 % от величины уставного капитала, размер доли 43.5 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен.

5.7. Кредиторская задолженность

По строке 1510 Бухгалтерского баланса «Заёмные средства», отражена сумма основного долга по краткосрочному займу и начисленных процентов, процентная ставка - 6,45%, с 01.10.2021 г. – 9 %.

Займодавец	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
ООО "Е100 Онлайн", сумма процентов			
Договор займа №1/2020 от 02.09.2020 г.	399	459	627
ООО "Е100 Онлайн", сумма основного долга			
Договор займа №1/2020 от 02.09.2020 г.	51 992	59 792	81 250
Итого строка 1510 баланса:	52 391	60 251	81 877

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	277	26
Расчеты по авансам полученным	-	8 531	-
Налог на добавленную стоимость	738	2 772	900
Налог на прибыль	36	92	-
Налог на имущество	418	371	350
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Итого строка 1520 баланса:	1 207	12 043	1 276

5.8. Оценочные обязательства.

Расшифровка оценочных обязательств	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Резерв ежегодных отпусков	32	27	26
Итого по строке 1540 баланса	32	27	26

5.9. Выручка.

В строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» отражается выручка от основной деятельности Общества.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные договора		
Договор аренды нежилого помещения от 30.09.2018 г. ООО «Е100 Онлайн», ИНН 6732075238	-	14 606
Договор аренды нежилого помещения от 17.02.2021 ООО «Е100 Онлайн», ИНН 6732075238	17 455	4 601

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АЗС-18/2021 субаренды недвижимого имущества (автозаправочной станции) от 25.10.2021, ООО "СМОЛРЕСУРС" ИНН 6732051090	945	610
Договор № АЗС-19/2021 субаренды недвижимого имущества (автозаправочной станции) от 25.10.2021, ООО "СМОЛРЕСУРС" ИНН 6732051090	985	654
Итого строка 2110 отчета о фин. результатах	19 385	20 471

5.10. Прочие доходы и расходы.

	За 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы всего (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	-	-
<i>в том числе:</i>		
Прочие расходы всего (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	150	67
<i>в том числе:</i>		
Государственная пошлина	71	-
Расходы на услуги банков	79	-
Итого	150	67

5.11. Управленческие расходы.

	За 2022 год	За 2021 год
Управленческие расходы- всего (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	11 628	10 320
<i>в том числе:</i>		
Оплата труда	166	163
Страховые взносы	50	50
Коммунальные услуги	2 137	2 037
Амортизация	5 043	5 043
Имущественные налоги	1 675	1 488
Аудиторские услуги	150	200
Нотариальные расходы	13	11
Обучение персонала	-	3
Программное обеспечение	7	7
Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений	2 385	1317
Прочие управленческие расходы	2	1

5.12. Условные обязательства и условные активы.

Общество не имеет условных обязательств, связанных с решением споров относительно исполнения Обществом договорных обязательств в судебном порядке, по состоянию на 31.12.2022 г.

На отчетную дату отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, последствия которых существенно могли бы повлиять на финансовое состояние Общества в будущем.

5.13. Информация по сегментам.

Общество осуществляет свою деятельность в рамках одного географического сегмента, на территории Центрального федерального округа Российской Федерации в Северо-Западном округе г. Москва.

5.14. Налог на прибыль

С 01.01.2020 года организация использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесёнными приказом Минфина России от 20.11.2018 №236Н. Расчет показателей по ПБУ 18/02 выполняется балансовым методом, ставка налога на прибыль – 20%.

ООО "Е-ИНВЕСТ"

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2022 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	2 552
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	4 459
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	4 205
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	4 459
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	4 205
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-255
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-256

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-510
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-510
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	
8	Чистая прибыль (А) + (5)	2 041

	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 552
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	(511)
В том числе: Текущий налог на прибыль	(256)
Отложенный налог на прибыль	(255)

5.15. Объекты основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды.

Данные основные средства учитываются за балансом на счете 001, строки 5281 и 5283 соответственно в приложении 2 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности за 2022 год. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые или находящиеся в процессе государственной регистрации – отсутствуют.

5.16. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Размер выплат в пользу ключевого управленческого персонала за отчетный период, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу и т.п., в 2022 г. составил 236 тыс. рублей (в 2021 году составил 213 тыс. рублей). Все вознаграждения – краткосрочные.

5.17. Связанные стороны

Основным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью "СМОЛРЕСУРС" (ИНН 6732051090, адрес местонахождения: Смоленская обл, Смоленск г, Нормандия-Неман ул, дом № 35, офис 307, РФ) с долей владения 99,9% от величины уставного капитала.

Конечным бенефициарным владельцем является Бохан Денис Сергеевич, 11.08.1979 года рождения. Косвенная доля 99,9%.

5.18. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

5.19. Непрерывность деятельности.

В связи с ситуацией в мире, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV, руководство Общества ожидало негативное воздействие на финансово-хозяйственную деятельность Общества, но негативные ожидания не подтвердились.

В течение 2022 года события, в том числе события и ограничения, введенные государством в связи с распространением вирусной инфекции COVID-19, не оказали негативного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, в том числе на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем непрерывно.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово – хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Несмотря на то, что стоимость чистых активов Общества за предшествующие два финансовых года была меньше величины уставного капитала, в 2022 году Общество не снижало объемы реализации услуг, применяло санитарно-гигиенические правила и нормы, рекомендованные Правительством РФ в период распространения вирусной инфекции COVID-19, своевременно уплачивало все налоги и сборы, которые должно было уплачивать. Величина чистых активов увеличилась по сравнению с 2021 г. на 6 %. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев года после 31.12.2022г.

Генеральный директор

Сафронов А.А.

14.03.2023