

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Общество с ограниченной ответственностью

«АЙХЁРБ РУ»

Пояснения

в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

г. Черкесск

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АЙХЁРБ РУ» («Общество») за 2022 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.

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
15	24	19

1.2. Основные виды деятельности

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

- Оказание консультационных услуг и выполнение работ в области компьютерных технологий. 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 31.12.2022 является:

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

Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2021 является:

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2020 является:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
АЙ ХЁРЬ 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 2022 г. состоит:

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

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 2022 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2021 г. № 1-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);

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

- 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.

Изменения и дополнения в учетной политике

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утратило силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Аренда»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года утратил силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесены следующие изменения:

Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

- Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.
- Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерском балансе на 01.01.2022.

Изменения в учетной политике в части операционной аренды (аренда офиса) ФСБУ 25/2018 не применяется поскольку все договоры аренды краткосрочные. Сложившаяся геополитическая ситуация в стране и введенные санкции приводят к неопределенности и невозможности признать долгосрочно договоры аренды, поэтому все договоры аренды считаются краткосрочными.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде ошибок выявлено не было исправления не вносились.

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 Консалтинг» ИНН 7728010688 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 Консалтинг» – Индивидуальный предприниматель Кулаков Александр Владимирович

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С:Предприятие 8.3 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 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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.

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Переоценка НМА в 2020-2022 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

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более ста тысяч рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	2-3 (3-5)
Прочие	2 – 8

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.8. Материально-производственные запасы

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

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.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке ГП, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается 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.

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

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, общехозяйственных расходов, 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;

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.11. Арендованные основные средства

Арендкуемые 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;

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы, связанные с куплей продажей валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

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.

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:

- материальные затраты по отделам Маркетинга и Текнолоджи;
- затраты на оплату труда сотрудников отдела Маркетинга и Текнолоджи;
- отчисления на социальные нужды сотрудников отдела Маркетинга и Текнолоджи;
- амортизация по отделам Маркетинга и Текнолоджи;
- прочие затраты, такие как затраты на рекламу и расходы, связанные с ИТ услугами.

К косвенным затратам относятся остальные затраты, в том числе:

- административно-управленческие расходы;
- арендная плата за помещения;
- расходы на бухгалтерские и аудиторские услуги;
- расходы на страхование;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К прочим расходам относятся:

- комиссии за услуги банка;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности;
- штрафы, пени за несоблюдение условий договоров;
- административные штрафы;
- НДС, не принимаемый к вычету;
- расходы на покупку (продажу) валюты;
- прочие аналогичные расходы.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

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. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2021 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Общество не имеет в наличии нематериальные активы за 2020-2022 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 2021-2022 г.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020г.			Движение за год, закончившийся 31 декабря 2021 года				По состоянию на 31.12.2021г. (до корректировки)			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (перевод ОС в малоценное оборудование)		По состоянию на 31.12.2021г. (после корректировки)		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило, первоначальная (фактическая) стоимость	Выбыло, первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1431	(353)	1078	1 184	0	0	(925)	2615	(1278)	1 337	1766	(1019)	849	(259)	590
в том числе:															
Офисное оборудование	1431	(353)	1078	939			(892)	2370	(1245)	1125	1766	(1019)	604	(226)	378
Другие виды основных средств				245	0	0	(33)	245	(33)	212			245	(33)	212

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021г. (до корректировки)			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (перевод ОС в малоценное оборудование)		По состоянию на 31.12.2021г. (после корректировки)			Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года				По состоянию на 31.12.2022г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило, первоначальная (фактическая) стоимость	Выбыло, первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2615	(1278)	1337	1766	(1019)	849	(259)	590	134	372	(123)	(318)	611	(454)	157
в том числе:															
Офисное оборудование	2370	(1245)	1125	1766	(1019)	604	(226)	378	134	372	(123)	(238)	366	(341)	25
Другие виды основных средств	245	(33)	212			245	(33)	212	0	0	0	(80)	245	(113)	132

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021г.	-	1317	-	(1183)	134
	за 2022г.	134	-	-	(134)	-
в том числе:						
Офисное оборудование	за 2021г.	-	1072	-	(938)	134
	за 2022г.	134	-	-	(134)	-
Другие виды основных средств	за 2021г.	-	245	-	(245)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2020 - 2022 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	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

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее			
2	Основные средства			
3	Прочие отложенные налоговые активы	3 225	1 019	322
	ИТОГО	3225	1 019	322

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

4.5. Запасы

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

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2021г.	4	-	4	2 412	(1 701)	-	-	X	715	-	715
	за 2022г.	715	-	715	145	(856)	-	-	X	4	-	4
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	4	-	4	2 412	(1 701)	-	-	-	4	-	4
	за 2022г.	715	-	715	145	(856)	-	-	-	4	-	4

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло			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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	2 489	-	129 561	-	(2 422)	-	-	-	-	-	129 627	-
	за 2022г.	129 627	-	24 173	-	(47 842)	-	-	-	-	-	105 958	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	1 927	-	87 747	-	(1 927)	-	-	-	-	-	87 747	-
	за 2022г.	87 747	-	22 392	-	(12 327)	-	-	-	-	-	97 812	-
Авансы выданные	за 2021г.	518	-	37 908	-	(472)	-	-	-	-	-	37 954	-
	за 2022г.	37 954	-	381	-	(34 249)	-	-	-	-	-	4 085	-
Прочая	за 2021г.	44	-	3 905	-	(23)	-	-	-	-	-	3 926	-
	за 2022г.	3 926	-	1400	-	(1266)	-	-	-	-	-	4 061	-
Итого	за 2021г.	2 489	-	129 561	-	(2 422)	-	-	X	-	-	129 627	-
	за 2022г.	129 627	-	24 173	-	(47 842)	-	-	X	-	-	105 958	-

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

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 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства в кассе			
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	15 234	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)	15 234	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.

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 обуславливают 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.

4.9. Прочие оборотные активы

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

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

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

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

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Расходы будущих периодов	2	502	1 616
	ИТОГО	2	502	1 616

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 - 2022 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 - 2022 гг. не производилась

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	56 715	41 584	4 601
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	40 838	4 601	
Непокрытый убыток прошлых лет	()	()	()
Промежуточные дивиденды	()	()	()
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	15 877	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 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Прочие отложенные налоговые обязательства	6	-	165

В 2022 г. Правительство временно изменило порядок учета положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих в периоде с 2022 по 2024 гг. с целью оптимизации налогообложения налогоплательщиков налогом на прибыль. На 31.12.2022 г. остаток непогашенных отложенных налоговых обязательств в размере 6 тыс. руб. соответствует доходам будущих периодов по непринятым в налоговом учете положительным курсовым разницам по непогашенным на конец отчетного периода требованиям. Обобщение информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

4.14. Кредиты и займы

У Общества отсутствуют кредиты и займы.

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

4.15. Кредиторская задолженность

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

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	40 636	54 897	-	(4 520)	-	-	-	-	91 014
	за 2022г.	91 014	7 104	-	(47 353)	-	-	-	-	50 765
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	21 205	18 484	-	(916)	-	-	-	-	38 773
	за 2022г.	38 773	7 104	-	(5 358)	-	-	-	-	40 519
авансы полученные	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	18 480	36 338	-	(2 652)	-	-	-	-	52 167
	за 2022г.	52 167	-	-	(41 921)	-	-	-	-	10 246
прочая	за 2021г.	952	74	-	(952)	-	-	-	-	74
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2021г.	40 636	54 897	-	(4 520)	-	X	-	-	91 014
	за 2022г.	91 014	7 104	-	(47 353)	-	X	-	-	50 765

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

ООО «АЙХЁРЬ РУ»**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.****(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)****4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах за 2022год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5 093	12 270	1 238	-	16 125
в том числе:					
Резерв по выплате отпуска	5 093	-	1 238	-	3 855
Резерв по выплате выходного пособия	-	12 270	-	-	12 270

4.17. Обеспечения полученные и выданные

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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечения полученные, всего:			
Обеспечения выданные, всего:			
поручительства			
гарантии	806	2 833	
ИТОГО	806	2 833	

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

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

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

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	За 2022 г.	За 2021 г.
Деятельность рекламных агентств	528 728	964 929
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	25 477	66 215
Агентское вознаграждение	2	
Итого выручка	554 207	1 031 144

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021 г.
Расходы на оплату труда	51 681	65 394
Отчисления на социальные нужды	10 055	14 458
Амортизация	69	925
Материальные затраты	203	147
Прочие затраты	331 759	800 087
Итого себестоимость продаж	393 767	881 012

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

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

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

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Аренда офиса	10 237	10 340
Материальные затраты	182	500
ДМС	2 914	3 545
Оплата труда	86 560	39 052
Расходы на подбор персонала	128	6 575
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и налогообложения	5 766	4 129
Страховые взносы	12 365	7 127
Почтовые расходы	641	1 425
Членские взносы	9 031	20 277
Амортизация	249	-
Прочие	2 569	3 295
Итого управленческие расходы	130 642	96 265

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прочие доходы	695	12 988
1.1.	Возмещение бонусов Сбербанк	-	12 988
1.2.	Курсовые разницы	566	-
1.3.	Прочие доходы	129	-
2	Прочие расходы	(3 746)	(2 967)
2.1.	Расходы на услуги банка	(1 516)	(1 939)
2.2.	Списание НДС	(407)	(477)
2.3.	Курсовые разницы	(746)	(8)
2.4.	Штрафы, пени, неустойки к уплате	469	-

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

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

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
2.5.	Продажа иностранной валюты	(20)	-
2.6.	Прочие расходы	(588)	(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 10 869 тыс. руб. За 2022 год сумма текущего налога на прибыль составила 13 069 тыс. руб.

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	26 746	63 888
В том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	26 746	63 888
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	5 349	12 778
Постоянный налоговый расход (доход)	5 520	14 276
Расход (доход) по налогу на прибыль	10 869	27 054
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	2 200	713
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 200	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)	13 069	27 767

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 2022 г.	За 2021 г.
1.	Постоянные разницы, в т.ч.:	27 599	71 382
1.1.	ДМС	1 427	1 373

ООО «АЙХЁРЬ РУ»**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.****(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

1.2.	Представительские расходы	1 864	43 230
1.3.	Членские взносы	9 031	20 277
1.4.	Оплата труда (выходное пособие)	11 512	-
1.5.	Прочие	3 765	6 502
2.	Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	11 032	3 482
2.1.	Оплата труда (резерв)	10 476	2 901
2.2.	Страховые взносы (резерв)	556	581
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	30	81
3.1.	Отложенное налоговое обязательство по основным средствам	-	81
3.2.	Отложенное налоговое обязательство по курсовым разницам	30	-

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:

ООО «АЙХЁРЬ РУ»

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

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

№	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 ХЁРЬ ХОЛДИНГС, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	301 N Lake Ave Ste 600, Pasadena, CA 91101 USA/301 Н Лэйк Авеню, офис 600, Пасадэна, штат Калифорния 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	–	–
Другие связанные стороны					
	АЙ ХЁРЬ, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	301 N Lake Ave Ste 600, Pasadena, CA 91101 USA/301 Н Лэйк Авеню, офис 600, Пасадэна, штат Калифорния 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	2022 г.	2021 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	97 812	85 681	
Другие связанные стороны	97 812	85 681	безналичная

ООО «АЙХЁРБ РУ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Продажа услуг (без НДС)	554 207	1 031 144
- другие связанные стороны	554 207	1 031 144
Вклады в уставный капитал	0	0
- преобладающее хозяйственное общество	0	0

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	647 822	1 139 626
- другая связанная сторона	647 822	1 139 626
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):	0	0
- преобладающее хозяйственное общество	0	0

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2021 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, медицинское обслуживание и т.п.)	29 651	30 926

6.2. События после отчетной даты

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.

Событий после отчетной даты, подлежащих дополнительному раскрытию в отчетности, не было.

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. Тем не менее 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В 2022 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и

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)

агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям - не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 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.

«24» марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «АЙХЁРБ РУ»

Микин И.Е.