

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «ЭВИАР» за 2023 г.**

**1. Общая информация.**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЭВИАР»

**ИНН** 9706024024, **КПП** 772501001, **ОГРН** 1227700272183

**Адрес:** 115432, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, проезд 2-й Кожуховский, д. 29, к. 2, стр. 16, помещ. 1А

**Численность персонала** по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 1 человек (внешний совместитель).

Основным видом деятельности ООО «ЭВИАР» (далее - Общество), в соответствии с Уставом, является Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями.

**Уставный капитал** 10 тыс. руб., оплачен полностью.

**Единоличным исполнительным органом** Общества является Генеральный директор в лице Дурмышева Вадима Вячеславовича.

**Влияние внешних факторов на деятельность Общества и показатели отчетности**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжавшаяся с февраля 2022 года с начала Российской Федерацией специальной военной операции, а также в связи с последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд международных компаний приостановили или прекратили деятельность в России. С 2022 года ЕС ввел ограничения на поставки российской нефти, с 2023 и в отношении газа и нефтепродуктов. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

**2. Учетная политика.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского и налогового учета по методу начисления.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату предстоящих отпусков. Для целей налога на прибыль резерв на оплату предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

Общество в бухгалтерском учете осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения, внесенные приказом Минфина России № 87н от 30.05.2022 в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части, относящейся к нематериальным активам. Обязательное применение указанных стандартов в году, следующем за отчетным, не приведет к существенным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции будут отражены перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

### **3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса**

Валюта баланса составляет на отчетную дату 89 тыс. руб. на начало 487 тыс. руб. Уменьшение связано с полученным убытком от финансовой деятельности.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

### **3.1 Внеоборотные активы.**

1. Финансовые вложения на начало отчетного периода отсутствовали. В отчетном периоде по договору купли-продажи приобретена акция на сумму 46 тыс. руб.

Таким образом долгосрочные финансовые вложения на отчетную дату составляют 46 тыс. руб.

2. Отложенные налоговые активы на начало отчетного периода 35 тыс. руб., в том числе:

- 35 тыс. руб. на сумму налогового убытка предшествующего периода (173 тыс. руб. \* 20%).

В отчетном периоде на сумму налогового убытка, полученного в 2022 г., уменьшена налоговая база текущего периода. Сформированные ранее ОНА погашены на сумму 35 тыс. руб.

Таким образом отложенные налоговые активы на отчетную дату 0 тыс. руб.

3. Прочие внеоборотные активы на начало отчетного периода включали прочие затраты на неисключительные лицензии со сроком признания в расходах более 12 месяцев после отчетной даты на сумму 2 тыс. руб.

В отчетном периоде признано в расходах стоимость неисключительной лицензии на сумму 1 тыс. руб.

Таким образом прочие внеоборотные активы на отчетную дату включают прочие затраты на неисключительные лицензии со сроком признания в расходах более 12 месяцев после отчетной даты на сумму 1 тыс. руб.

### **3.2 Оборотные активы.**

1. Финансовые вложения на начало отчетного периода 388 тыс. руб. - в виде перечисленного задатка по договору о задатке в счет обеспечения оплаты приобретаемого на торгах права требования. В отчетном периоде задаток зачтен в общую стоимость приобретенных прав требования исполнения обязательств. Таким образом краткосрочные финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

2. Дебиторская задолженность на начало отчетного периода 0 тыс. руб. На конец отчетного периода дебиторская задолженность составляет 30 тыс. руб., в т.ч.:

- переплата по налогам – 27 тыс. руб.;

- аванс поставщику – 3 тыс. руб.

2. Остаток денежных средств на расчетных счетах (в рублях РФ) составляет на отчетную дату – 3 тыс. руб., на начало отчетного периода – 56 тыс. руб.

3. Прочие оборотные активы на начало отчетного периода 6 тыс. руб., в т.ч.:

– затраты на приобретение неисключительных лицензий со сроком признания в расходах менее 12 месяцев после отчетной даты на сумму 5 тыс. руб.;

- в виде прав использования квалифицированного ключа ЭЦП, со сроком признания в расходах в течение 12 месяцев после отчетной даты на сумму 1 тыс. руб.

На конец отчетного периода 11 тыс. руб., в т.ч.:

– затраты на приобретение неисключительных лицензий со сроком признания в расходах менее 12 месяцев после отчетной даты на сумму 9 тыс. руб.;

- в виде прав использования квалифицированного ключа ЭЦП, со сроком признания в расходах в течение 12 месяцев после отчетной даты на сумму 2 тыс. руб.

### **3.4 Капитал и резервы.**

Зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., внесен единственным участником в 2022 году денежными средствами.

В октябре 2022 года 99,99% доли в уставном капитале Общества перешло к Авнер Холдингз ЛТД., Сейшельские острова.

Непокрытый убыток на начало отчетного года составил 139 тыс. руб., на отчетную дату – 1 466 тыс. руб.

### 3.5 Долгосрочные обязательства.

На конец отчетного года – 1 545 тыс. руб., на начало – 604 тыс. руб.

В течении отчетного периода получено долгосрочных займов на сумму 9 340 тыс. руб., погашено – 8 440 тыс. руб. Отражены в расходах проценты на сумму 216 тыс. руб., погашено на сумму 175 тыс. руб.

Таким образом на конец отчетного года долгосрочные обязательства составили 1 545 тыс. руб., в т. ч.:

- долгосрочные займы 1 500 тыс. руб.;
  - начисленные проценты по долгосрочным займам 45 тыс. руб.
- Срок погашения основного долга и процентов 2028 г.

Суммы займов, недополученная по сравнению с условиями договора займа, отражены на забалансовом счете в размере 1 500 тыс. руб.

### 3.6 Краткосрочные обязательства.

Кредиторская краткосрочная задолженность в виде задолженности перед поставщиками за оказанные услуги (срочная) составляла на начало отчетного периода 12 тыс. руб. На отчетную дату составляют 1 тыс. руб. – в виде невыясненных поступлений на р/с.

### 3.7 Оценочные обязательства

На начало отчетного периода составляют 0 тыс. руб., на конец отчетного года – 1 тыс. руб. (резерв по отпускам), изменились незначительно.

## 4. Объекты учета аренды

В отчетном и предшествующих годах в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 97 тыс. руб., в предшествующем - 130 тыс. руб.

Арендованное в настоящее время нежилое помещение, используемое Обществом под офис, отражено на забалансовом счете в размере годовой арендной платы - 101 тыс. руб.

## 5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За Январь- Декабрь 2023	За Январь – Декабрь 2022
<b>Доходы:</b>		-
доходы при уступке права требования долга	8 628	-
<b>Расходы:</b>	(9 862)	(173)
в т. ч.:		
проценты к уплате	(216)	(4)
стоимость права требования долга	(7 770)	-
производство информационных материалов	(1 700)	-
расходы на аренду помещения	(97)	(130)
расходы на нотариальные действия	(8)	(11)
абонентское обслуживание системы ТКС, а также расходы на лицензию	(20)	(10)
расходы на услуги банка	(17)	(11)

расходы на оплату труда, включая страховые взносы и формирование резерва предстоящих отпусков	(8)	(5)
архивные услуги	-	(1)
другие расходы	(26)	(1)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(1 234)</b>	<b>(173)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(93)</b>	<b>35</b>
в т. ч.:	(58)	-
текущий налог на прибыль		
отложенный налог на прибыль	(35)	35
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(1 327)</b>	<b>(138)</b>

#### Расчеты по налогу на прибыль организаций

Общество в отчетном и предшествующем году применяет общую ставку налога на прибыль организаций – 20%.

#### Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

По итогам отчетного периода получен убыток до налогообложения в размере (1 234) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль: 247 тыс. руб. (1 234 тыс. руб. \* 20%)

Постоянный налоговый доход: 35 тыс. руб. (173 тыс. руб. \* 20%) - в отчетном периоде на сумму налогового убытка, полученного в 2022 г., уменьшена налоговая база текущего периода.

Постоянный налоговый расход: 340 тыс. руб. (1 700 тыс. руб. \* 20%) – расходы на производство и размещение в СМИ информационных материалов, не учитываемые в налоговом учете.

Итого текущий налог на прибыль: 58 тыс. руб. (247 тыс. руб. + 35 тыс. руб. – 340 тыс. руб.)

Итого налог на прибыль – (93) тыс. руб.

Чистый убыток – 1 329 тыс. руб.

#### Предшествующий год:

По итогам периода получен убыток до налогообложения в размере 174 тыс. руб.

#### Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

В соответствии с ПБУ 18/02 за 2022г. условный доход по налогу на прибыль:

- 35 тыс. руб. (173 тыс. руб.\*20%)

Постоянный налоговый расход: 35 тыс. руб. (173 тыс. руб. \* 20%) – налоговый убыток отчетного года.

Итого текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб. (35 тыс. руб. – 35 тыс. руб.)

Итого налог на прибыль – 35 тыс. руб.

Чистый убыток – 138 тыс. руб.

### 6. Информация о связанных сторонах.

#### Юридические лица, под контролем которых находится Общество:

Участник – Авнер Холдингз ЛТД

Адрес: Офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшельские Острова

Доля в уставном капитале – 99,99%

#### Лица, входящие в состав органов управления Общества:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – Дурмышев Вадим Вячеславович.

Расходы Общества по основному управленческому персоналу в отчетном году составили 8 тыс. руб., в том числе по оплате труда – 6 тыс. руб., обязательные взносы по социальному страхованию и обеспечению – 2 тыс. руб.

Расходы Общества по основному управленческому персоналу в предшествующем отчетному году составили 5 тыс. руб., в том числе по оплате труда – 4 тыс. руб., обязательные взносы по социальному страхованию и обеспечению – 1 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами не было.

#### **7. События после отчетной даты.**

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены либо обсуждаются новые санкции, включающие расширение санкционных списков, усиление торговых ограничений и мер против возможного обхода санкций (вторичных санкций). Увеличивается давление на финансовые институты третьих стран, включая иностранных банки, продолжающие работать с российскими кредитными организациями. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Других событий, которые могли бы существенно повлиять на финансовое состояние Общества и требующие раскрытия в годовой отчетности, не было.

#### **8. Анализ финансового результата деятельности организации.**

В отчетном 2023 году Общество получило убыток в размере 1 327 тыс. руб.

У Общества есть достаточная степень уверенности в том, что оно получит достаточное финансирование для продолжения деятельности и будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководитель  
14.03.2024 г.

Дурмышев В.В.