Общество с ограниченной ответственностью

«АЙХЁРБ РУ»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Москва

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АЙХЁРБ РУ» («Общество») за 2023 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 9710079940/770601001, 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:
До 18 августа 2023 года: 369000, Карачаево-Черкесская респ, Черкесск г, Первомайская ул, дом 48, этаж 3, помещение 329;
с 18 августа 2023 года: 119017, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, пер. 1-й Казачий, д. 7, помещение 1 / 4.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
24	19	1

1.2. Основные виды деятельности

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Оказание консультационных услуг и выполнение работ в области компьютерных технологий. ОКВЭД 62.09;
- 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 баланса.

Общество закрыло с 15.11.2023г. свое обособленное подразделение с местом нахождения по адресу 125047, г.Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10, офис 05-129, снято с учета в ИФНС № 10 по г. Москве 30.11.2023г.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

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

Участником Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 является:

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

1.5. Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем является Reza Faraee (гражданин США), который владеет 95,1% долей в капитале компании АЙ ХЁРБ ХОЛДИНГС ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ).

1.6. 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 2023, 2022 и 2021 г. состоит:

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

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором).

Генеральный директор Общества - Микин Илья Евгеньевич

1.7. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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 сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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 транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. 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 течении 2023 года Банк России повысил 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, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В связи с вышеописанной ситуацией участником Общества было принято решение о приостановке деятельности Общества в России.

1.8. Непрерывность деятельности

В связи с геополитической напряженностью участником Общества принято решение приостановить деятельность и начиная с февраля 2022 года Общество не ведет свою основную деятельность. Реалистичные планы по возобновлению деятельности на текущий момент у участников и у руководства отсутствуют. В связи с этим, руководство считает, что данные события свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской отчетности и, соответственно, настоящая бухгалтерская отчетность не была составлена на допущении непрерывности деятельности. Соответственно, данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражены в бухгалтерской отчетности с учетом влияния указанных событий.

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 2023 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, 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);

- 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.

2.2. 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 и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3.

2.3. 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.

2.4. 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 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 развернуто.

2.5. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном 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.

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.

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
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.

2.6. Материально-производственные запасы

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 оказании услуг.

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.

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

Себестоимость материально-производственных запасов при их использовании, рассчитывается по средней себестоимости.

2.7. 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.

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.

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство по выплате выходного пособия

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 3.8 настоящих пояснений.

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.

2.9. Обеспечения обязательств и платежей выданные

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.

2.10. 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 оказания консультационных и маркетинговых услуг;

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи дебиторской задолженности;
- 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;
- 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.

2.11. 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.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, и не включают управленческие расходы:

- 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 основных средств по отделам Маркетинга и Текнолоджи;

- прочие затраты, такие как затраты на рекламу и расходы, связанные с ИТ услугами.

К управленческим 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 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).

2.12. 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.

2.13. 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.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. 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 2022-2023 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка			
		первонач. стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация	первонач. стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	611	(454)	-	-	-	(104)	-	-	-	611	(558)
	за 2022г.	849	(259)	134	(372)	124	(318)	-	-	-	611	(454)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023г.	366	(341)	-	-	-	(25)	-	-	-	366	(366)
	за 2022г.	604	(226)	134	(372)	124	(238)	-	-	-	366	(341)
Другие виды основных средств	за 2023г.	245	(113)	-	-	-	(79)	-	-	-	245	(192)
	за 2022г.	245	(33)	-	-	-	(79)	-	-	-	245	(113)

Незавершенные капитальные вложения

			Изменения за период			
Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	134	-	-	(134)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Офисное оборудование	за 2022г.	134	-	-	(134)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2021 - 2023 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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
Машины и оборудование	25	линейный	25	линейный	25	линейный
Прочие виды основных средств	37	линейный	37	линейный	37	линейный

3.2. Отложенные налоговые активы

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Отложенный налоговый актив по оценочным обязательствам по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и выплате выходного пособия	3 225	3 225	1 019
	ИТОГО	**3225**	**3225**	**1 019**

3.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2022г.	715	-	715	145	(856)	-	-	X	4	-	4
	за 2023г.	4	-	4	-	(4)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	715	-	715	145	(856)	-	-	-	4	-	4
	за 2023г.	4	-	4	-	(4)	-	-	-	-	-	-

3.4. 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							
		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	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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	104 907	-	24 173	-	(47 842)	-	-	-	-	-	81 238	-
	за 2023г.	81 238	-	20 652	-	(46 710)	-	-	X	-	-	55 180	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	63 027	-	22 392	-	(12 327)	-	-	-	-	-	73 092	-
	за 2023г.	73 092	-	-	-	(42 717)	-	-	-	-	-	30 375	-
Авансы выданные	за 2022г.	37 954	-	381	-	(34 249)	-	-	-	-	-	4 085	-
	за 2023г.	4 085	-	220	-	(824)	-	-	-	-	-	3 482	-
Прочая	за 2022г.	3 926	-	1 400	-	(1 266)	-	-	-	-	-	4 061	-
	за 2023г.	4 061	-	20 432	-	(3 169)	-	-	-	-	-	21 323	-
Итого	за 2022г.	104 907	-	24 173	-	(47 842)	-	-	X	-	-	81 238	-
	за 2023г.	81 238	-	20 652	-	(46 710)	-	-	X	-	-	55 180	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

3.5. 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 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	21 441	15 234	5 034
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**21 441**	**15 234**	**5 034**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	**21 441**	**15 234**	**5 034**

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 обусловливают 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.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2023	2022
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	-
Иные поступления	-	87
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	87
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	-	(20)
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	(2 975)	(43 989)
Иные платежи	(115)	(4 298)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(3 090)	(48 307)

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021 - 2023 гг. не производилось.

3.7. 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					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	71 014	7 104	-	(47 353)	-	-	-	-	30 765
	за 2023г.	30 765	-	-	(19 314)	-	-	-	-	11 451
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	18 773	7 104	-	(5 358)	-	-	-	-	20 519
	за 2023г.	20 519	-	-	(9 068)	-	-	-	-	11 451
авансы полученные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	52 167	-	-	(41 921)	-	-	-	-	10 246
	за 2023г.	10 246	-	-	(10 246)	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2022г.	71 014	7 104	-	(47 353)	-	X	-	-	30 765
	за 2023г.	30 765	-	-	(19 314)	-	X	-	-	11 451

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

3.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах за 2023 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	16 125	2 003	-	-	18 128
в том числе: Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	3 855	2 003	-	-	5 858
Оценочное обязательство по выплате выходного пособия	12 270	-	-	-	12 270

Информация об оценочных обязательствах за 2022 год:

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: Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5 093	-	1 238	-	3 855
Оценочное обязательство по выплате выходного пособия	-	12 270	-	-	12 270

3.9. Обеспечения полученные и выданные

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения выданные, всего:	102	806	2 833
гарантии	102	806	2 833

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от оказания , услуг (за минусом НДС), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Маркетинговые услуги, связанные с внедрением на рынок, продвижением и рекламированием бренда IHERB, за исключением его распространения	18 145	528 728
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	-	25 477
Агентское вознаграждение	-	2
Итого выручка	**18 145**	**554 207**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Расходы на оплату труда	-	51 681
Отчисления на социальные нужды	-	10 055
Амортизация	-	69
Материальные затраты	-	203
Прочие затраты	-	331 759
Итого себестоимость продаж	**-**	**393 767**

Расшифровка прочих затрат в составе себестоимости:

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Командировочные расходы	-	7 411
Консультационные и информационные расходы	-	90 000
Представительские расходы	-	1 864
Рекламные расходы	-	51 256
Сертификация	-	16 834
Юридические услуги	-	186 215
Маркетинговые услуги	-	-
Итого прочие затраты	**-**	**331 760**

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Аренда офиса	672	10 237
Материальные затраты	4	182
ДМС	420	2 914
Оплата труда	10 266	86 560
Расходы на подбор персонала	-	128
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и налогообложения	2 058	5 766
Страховые взносы	1 856	12 365
Почтовые расходы	1	641
Членские взносы	-	9 031
Амортизация	104	249
Юридические услуги	1 371	-

Консультационные и информационные услуги	327	-
Прочие	199	2 569
Итого управленческие расходы	**17 278**	**130 642**

4.3. Прочие доходы и расходы

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы	**43**	**695**
Курсовые разницы	40	566
Прочие доходы	3	129
Прочие расходы	**3 337**	**3 746**
Убытки прошлых лет	2 977	-
Расходы на услуги банка	109	1 516
Списание НДС	70	407
Курсовые разницы	180	746
Штрафы, пени, неустойки к уплате	1	469
Продажа иностранной валюты	-	20
Прочие расходы	-	588

4.4. 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 240 тыс. руб. За 2023 год сумма текущего налога на прибыль составила 246 тыс. руб.

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(2 427)	26 746
В том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	26 746
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(485)	5 349
Постоянный налоговый расход (доход)	725	5 520
Расход (доход) по налогу на прибыль	240	10 869
Отложенный налог на прибыль, в т. ч.	6	2 200
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	6	2 200
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**246**	**13 069**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Постоянные разницы, в т. ч.:	3 629	27 599
ДМС	299	1 427

Представительские расходы	-	1 864
Членские взносы	-	9 031
Оплата труда (выходное пособие)	-	11 512
Убытки прошлых лет	2 978	-
Прочие	352	3 765
Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:	(30)	11 032
Оплата труда (оценочное обязательство)	-	10 476
Страховые взносы (оценочное обязательство)	-	556
Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:	(30)	30
Отложенное налоговое обязательство по основным средствам	-	-
Отложенное налоговое обязательство по курсовым разницам	(30)	30

5. Прочие пояснения

5.1. 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:

№	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					

№	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, %
	АЙ ХЁРБ ХОЛДИНГС, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	301 N Lake Ave Ste 600, Pasadena, CA 91101 USA/301 Н Лэйк Авеню, офис 600, Пасадэна, штат Калифрония 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 ХЁРБ, ЛЛС (СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ)	301 N Lake Ave Ste 600, Pasadena, CA 91101 USA/301 Н Лэйк Авеню, офис 600, Пасадэна, штат Калифрония 91101	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

В 2023 году у Общества были следующие изменения во взаимоотношениях со связанными сторонами:

Общество подписало 21.06.2023г. Дополнительное соглашение к Договору об оказании услуг от 28.11.2019г. с компанией АйХёрб, ЛЛС о прекращении действия договора, в следствии чего оказание услуг прекращено Обществом с июня 2023г, а срок оплаты по договору увеличен с 240 дней до 600 дней.

Обществом было заключено с АйХёрб Холдингс ЛЛС Соглашение о возмещении стоимости от 01.06.2023г., на основании которого Общество получает средства, которые являются возмещением расходов по определенным договорам, необходимым для поддержания текущей деятельности.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.	**50 489**	**73 092**
Другие связанные стороны	30 375	73 092
Преобладающее хозяйственное общество	20 114	0

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Продажа услуг (без НДС)	**18 145**	**554 207**
Другие связанные стороны	18 145	554 207
Начисление по Соглашению о возмещении стоимости	**20 114**	**0**
Преобладающее хозяйственное общество	20 114	0

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	**55 453**	**647 822**
- другая связанная сторона	55 453	647 822

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральному директору Общества):

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, медицинское обслуживание и т.п.)	25 744	29 651

5.2. 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, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2023 год и подлежат дополнительному раскрытию в отчетности, не было.

5.3. 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 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.

5.4. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность включает корректировки данных отчетности прошлых лет. В отчетности сделан ретроспективный пересчет. Корректировка связана с тем, что в 2023 г. в учете были исправлены существенные ошибки по операциям за декабрь 2020г. Отменен акт от поставщика на сумму 20 000 тыс. руб., в результате чего был сделан перерасчет выручки с уменьшением ее суммы на 24 720 тыс. руб., так как сумма выручки рассчитывается исходя из суммы расходов. Данные корректировки были сделаны к корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль». В итоге в бухгалтерском балансе изменились данные на 31.12.2021 и 31.12.2022 по статьям дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, нераспределенная прибыль.

Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс				
Корректировки показателей 2022 года				
1230	Дебиторская задолженность	105958	(24720)	81238
1200	Итого по разделу II	121229	(24720)	96509
1600	Баланс	124611	(24720)	99891
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	56715	(4720)	51995
1300	Итого по разделу III	57715	(4720)	52995
1520	Кредиторская задолженность	50765	(20000)	30765
1500	Итого по разделу V	66890	(20000)	46890
1700	Баланс	124611	(24720)	99891
Корректировки показателей 2021 года				
1230	Дебиторская задолженность	129627	(24720)	104907
1200	Итого по разделу II	136202	(24720)	111482
1600	Баланс	137944	(24720)	113224
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40838	(4720)	36118
1300	Итого по разделу III	41838	(4720)	37118
1520	Кредиторская задолженность	91014	(20000)	71014
1500	Итого по разделу V	96107	(20000)	76107
1700	Баланс	137944	(24720)	113224
Отчет об изменениях капитала				
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (значение: Нераспределенная прибыль)	40838	(4720)	36118
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (значение: Итого)	41838	(4720)	37118
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (значение: Нераспределенная прибыль)	56715	(4720)	51995
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (значение: Итого)	57715	(4720)	52995
3600	Чистые активы на 31.12.2022г	57715	(4720)	52995
3600	Чистые активы на 31.12.2022г	41838	(4720)	37118

28 марта 2024 г.

Генеральный директор ООО «АЙХЁРБ РУ» Микин И.Е.