

Общество с ограниченной ответственностью «Афтон Кемикл»

Юридический адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.12,
пом. 1Д, этаж 10, ком. 3, 3А
Тел.: 8 (495) 660-13-77 доб.3282
ОГРН 1197746584078
ИНН 9703002390 / КПП 770301001

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Афтон Кемикл» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Афтон Кемикл" за 2020 г.

Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное название Компании - Общество с ограниченной ответственностью "Афтон Кемикл".

Сокращенное наименование Компании – ООО «Афтон Кемикл».

ООО «Афтон Кемикл», именуемое в дальнейшем «Общество», зарегистрировано в ИФНС №3 по г. Москве 27 сентября 2019 года. Обществу был присвоен ОГРН 1197746584078 и выдан ИНН 9703002390.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Юридический адрес Общества: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.12, пом. 1Д, этаж 10, ком. 3, 3А.

Для использования в качестве офиса Обществом было арендовано нежилое помещение с общей площадью 225,90 кв. м по Дополнительному соглашению № 1 от 28 мая 2020г. о переуступке прав и обязанностей арендатора по Договору аренды нежилого помещения № 5900/073184 с ПАО «ЦМТ».

Учредителями Общества являются:

«Афтон Кемикл Лимитед», Великобритания, регистрационный номер – 1213092, размер доли – 99%;

«Афтон Кемикл Юк Холдингс Лимитед», Великобритания, регистрационный номер – 7119870, размер доли – 1%.

В соответствии с учредительными документами уставный капитал Общества составляет 13 000 000 (Тринадцать миллионов) рублей 00 копеек.

Численность сотрудников Общества:

- на 31 декабря 2020 года 7 человек.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основная деятельность Общества - предоставление маркетинговых, рекламных, консультационных услуг местом реализации, которых в соответствии со ст.148 НК РФ не является территория РФ (Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

Основным покупателем услуг Общества является иностранная компания Афтон Кемикл Лимитед (Великобритания), связанная сторона.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Для ведения бухгалтерского учета привлечена специализированная организация АО «Интеркомп» на основании договора возмездного оказания услуг.

ООО "Афтон Кемикл" ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», с действующими положениями и нормативными актами Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 27 сентября 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3.».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

2.2. СПОСОБЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт основных средств" ПБУ 6/01, утверждённым Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждёнными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования для приобретённых объектов ОС определяется с учётом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

2.3. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Учёт запасов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утверждённым Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44 н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утверждёнными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Учёт запасов ведётся по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. (Основание: п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов).

2.4. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Организация создаёт резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчёта резерва:

- а) менее 45 дней - 0%;
- б) от 45 до 90 дней – 50%
- в) свыше 90 дней - 100%.

2.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

В отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

2.6. ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Признание доходов в Обществе осуществляется по методу начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств или иной формы их оплаты.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – ежемесячно.

2.7. ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

К прямым расходам на оказание услуг относятся все фактические затраты Общества, связанные с оказанием соответствующего вида услуг, за исключением общехозяйственных затрат. К прямым расходам относятся расходы:

- на приобретение сырья или материалов, которые используются при производстве товаров, выполнении работ, оказании конкретного вида услуги и образуют её основу либо являются необходимым компонентом для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
 - оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания конкретного вида услуг;
 - уплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ, начисленных на суммы расходов на оплату труда указанного персонала, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании конкретного вида услуг.
- иные расходы, связанные с оказанием конкретного вида услуг.

К косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы:

- административно-управленческие расходы;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- другие расходы по управлению организацией в целом;
- расходы на рекламу;
- иные расходы.

2.8. УЧЁТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы будущих периодов списывают равномерно в течение того периода, к которому они относятся.

2.9. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

2.10. ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ТЫС. РУБ)

Основные средства стр. 1150	2020	2019
Основные средства (без учёта доходных вложений в материальные ценности)	1589	0
Итого	1589	0

Отложенные налоговые активы стр. 1180	2020	2019
По оценочным обязательствам (резерв отпусков) за 2020 год	182	5
Итого	182	5

Прочие внеоборотные активы стр. 1190	2020	2019
Программное обеспечение	64	0
Итого	64	0

Запасы стр. 1210	2020	2019
Топливо в баке	6	0
Итого	6	0

НДС по приобретенным ценностям стр. 1220	2020	2019
НДС по приобретенным ценностям	791	0
Итого	791	0

Дебиторская задолженность стр. 1230	2020	2019
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 879	0
Расчёты с покупателями и заказчиками	7 644	0
Расчёты по налогам и сборам	1 338	0
Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	659	0
Расчеты по вкладам в уставный капитал	0	130
Итого	11 520	130

Денежные средства и денежные эквиваленты стр. 1250	2020	2019
Расчётный счёт	10 746	12 844
Специальные счета (карточный)	739	0
Итого	11 485	12 844

Прочие оборотные активы стр. 1260	2020	2019
Прочие оборотные активы	644	0
Итого	644	0

Кредиторская задолженность стр. 1520	2020	2019
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	3 217	0
Расчёты по налогам и сборам в т. ч.:	637	0
Прибыль	637	0
Итого	3 854	0

Оценочные обязательства стр. 1540	2020	2019
Резерв по отпускам	911	0
Итого	911	0

Себестоимость продаж (прямые расходы) стр. 2120	2020	2019
Добровольное страхование	1 292	0
Добровольное страхование в НПФ	856	0
Аренда автомобилей и парковки	2 291	0
Расходы на оплату труда	14 325	0
Резерв отпусков	911	0
Страхование ответственности руководителей	141	0
Страховые взносы в ПФ	2 540	0
Страховые взносы в ФОМС	742	0
Страховые взносы в ФСС	214	0
Прочие расходы	216	0
Итого	23 528	0

Управленческие расходы (косвенные расходы) стр. 2220	2020	2019
Амортизация	98	0
Аренда офиса	4 296	0
Консультационные расходы	237	0
Бухгалтерские услуги	1 093	0
Офисные расходы	757	0
Курьерские расходы, доставка	31	0
Программное обеспечение	128	0
Услуги связи	317	0
Прочие расходы	323	0
Итого	7 280	0

Прочие доходы стр. 2340	2020	2019
Прочие доходы и расходы	406	0
Итого	406	0

Прочие расходы стр. 2350	2020	2019
Комиссия банка	961	26
Курсовые разницы	9	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	73	0
Прочие расходы	1983	0
Штрафы за нарушение налогового законодательства	4	0
Итого	3 030	26

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	за 2020 год	за 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	3 069	-26
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	614	-5
Постоянные налоговые обязательства:	644	0
<i>по разницам в оценке и учете расходов в налоговом и бухгалтерском учете</i>	644	0
Изменение отложенных налоговых активов:	177	5
<i>по оценочным обязательствам</i>	182	0
<i>по непокрытому убытку, переносимому в последующие периоды</i>	-5	5
Изменение отложенных налоговых обязательств:	-219	0
<i>по основным средствам</i>	-219	0
Налог на прибыль	1 216	-

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрыты следующие связанные стороны: сведения о бенефициарах, с которыми проводились операции в течение 2020 г. и 2019 г.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. Общая сумма вознаграждения, выплаченного генеральному директору за 2020 год, составила 3,280.3 тыс. руб.

Учредителями Общества являются:

«Афтон Кемикл Лимитед», Великобритания, регистрационный номер – 1213092, размер доли – 99%;

«Афтон Кемикл Юк Холдингс Лимитед», Великобритания, регистрационный номер – 7119870, размер доли – 1%.

В 2020 году основным покупателем услуг Общества являлась иностранная компания Афтон Кемикл Лимитед (Великобритания), связанная сторона.

5.1. Приобретение товаров, услуг и работ

В 2020 году Обществом приобретались основные средства (движимое имущество) у связанной стороны, у Представительства Компании с ограниченной ответственностью «Афтон Кемикл Лимитед» в г. Москве.

(тыс. руб.)		
Связанные стороны	2020	2019
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «Афтон Кемикл Лимитед»	2,796	-
Итого	2,796	0

5.2. Реализация работ и услуг

(тыс. руб.)		
Связанные стороны	2020	2019
Афтон Кемикл Лимитед <i>- оказание маркетинговых и рекламных услуг</i>	36,324	-
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «Афтон Кемикл Лимитед» - <i>сдача в субаренду нежилого помещения</i>	184	-
Итого	36,508	0

5.3. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)		
Движение денежных средств по текущей деятельности	2020	2019
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	28,864	-
Итого	28,864	0

5.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)			
	Вид операции	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Афтон Кемикл Лимитед	Реализация товаров, работ, услуг	7,636	-
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «Афтон Кемикл Лимитед»	Сдача нежилого помещения в субаренду	8	-
Итого		7,644	0

5.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Афтон Кемикл Лимитед	Полученные займы	6,500	-
Афтон Кемикл Лимитед	Проценты к уплате	8	-
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «Афтон Кемикл Лимитед»	Оплата по договору купли-продажи основных средств (движимого имущества)	2,796	-
Итого		9,304	0

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение и создать дополнительные репутационные риски.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые способны оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не происходило.

Генеральный директор _____ Облащиков Илья Викторович