

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 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Афтон Кемикл" за 2022 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 2022 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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 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. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- изменение порядка учета капитальных вложений, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- изменение порядка учета договоров аренды, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утратили силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Стандарт ФСБУ 25/2018 представляет собой новый, ранее несуществовавший стандарт.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 26/2020

"Капитальные вложения", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год и не принимает решения об их раннем применении.

2.3. СПОСОБЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество применяет упрощенный ретроспективный (альтернативный) переход в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
 - предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
 - предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- (Основание: пункт 4 ФСБУ 6/2020)

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства» («Права пользования активами»).

Общество применяет упрощенный ретроспективный (альтернативный) переход в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров со сроком истечения до 31.12.2022.

(Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018)

Установить, что в отношении договоров лизинга автотранспортных средств №1483/СУБ, №1484/СУБ, №1485/СУБ от 18.12.2017, заключенных с ЗАО «Транспорт Лиз», срок действия которых закончился 18.02.2022, ФСБУ 25/2018 не применяется.

Установить, что в отношении договора оказания услуг по предоставлению парковочных мест на открытой стоянке № 5900/401216 от 20.07.2020г., заключенного с ПАО «ЦМТ», ФСБУ 25/2018 не применяется. Парковочные места не закреплены, следовательно, предмет аренды не определен.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
(Основание: пункты 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Если по договору аренды Обществу не переходит право собственности на арендуемое имущество, и нет возможности выкупить его по значительно низкой по сравнению со справедливой стоимостью цене, а также не планируется субаренда, Общество не признает предмет аренды как право пользования активом (ППА) и обязательство в отношении следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

(Основание: пункт 11 ФСБУ25/2018)

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: пункт 11 ФСБУ 25/2018)

Дисконтирование осуществляется по ставке, при которой приведенная стоимость арендных платежей равна справедливой стоимости предмета аренды на дату оценки обязательства по аренде (абз.1 п.15 ФСБУ25).

Если справедливая стоимость не может быть определена применяется ставка для привлечения кредита или займа на срок, сопоставимый со сроком аренды (абз.2 п.15 ФСБУ25/2018).

Общество установило линейный способ амортизации ППА. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

(Основание: пункты 6, 10, 17 ФСБУ 25/2018, пп. "а" пункта 33 ФСБУ 6/2020)

При определении срока полезного использования ППА необходимо учитывать следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

(Основание: п.9 ФСБУ25/2018)

Утвердить срок полезного использования ППА - 31.05.2023г. для перечисленных ниже договоров, ориентируясь на срок окончания аренды офисного помещения:

- договор аренды офисного помещения от 28.05.2020г., заключенный с ПАО «ЦМТ»;
- договор аренды нежилого помещения № 5900/011078 от 02.06.2021г., заключенный с ПАО «ЦМТ»;

- договор оказания услуг по предоставлению парковочных мест на закрытой стоянке № 5900/401218 от 20.07.2020г., заключенный с ПАО «ЦМТ».

Утвердить следующие сроки полезного использования ППА для перечисленных ниже договоров, заключенных с ООО «Арвал»:

- договор аренды автомобиля № С004439-040731 от 01.09.2020г. – до 29.09.2023г.
- договор аренды автомобиля № С004439-039446 от 01.09.2020г. – до 13.06.2023г.

2.5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей (п.14 ФСБУ25/2018). Приведенная стоимость – это общая сумма будущих (неоплаченных) арендных платежей, уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы. Она равна справедливой стоимости предмета аренды на дату оценки обязательства по аренде (абз.1 п.1 ФСБУ25)

В связи с тем, что дата арендного платежа, установленная договором (предусмотренная графиком), не совпадает с отчетной датой, установить следующий порядок начисления процентов в рамках отчетного периода:
- дважды - на дату арендного платежа, предусмотренную графиком, и на отчетную дату;
(Основание: п. 19 ФСБУ 25/2018).

Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты, начисленные по займам и кредитам.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.6. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Учёт запасов ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утверждённым Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года N 180н.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Для обобщения информации о резервах, создаваемых под отклонения стоимости материально-производственных запасов от их рыночной стоимости, предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

2.7. 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%.

2.8. 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.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. УЧЁТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

2.12. 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 2022.

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.

2.13. 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 ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В отчете о движении денежных средств за 2021 год были выявлены существенные ошибки, которые ретроспективным способом исправлены в отчете о движении денежных средств при формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В 2021 году был возмещен НДС из бюджета на расчетный счет Общества. В ОДДС суммы НДС отражаются свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "ОДДС"). При этом сумма НДС, полученная от покупателей и заказчиков, увеличивается на суммы полученного возмещения из бюджета и уменьшается на суммы НДС, уплаченные поставщикам и в бюджет.

Исправление строк представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Показатель отчетности	Строка отчета до исправления	Строка отчета после исправления	Комментарий
1,274	4119 «Прочие поступления»	4 129 «Прочие платежи»	На 31.12.2021 неверно отражено поступление из бюджета (возмещение НДС). Сумма НДС перенесена в строку 4 129 «Прочие платежи»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Строка 4110 «Поступления – всего»	74,240	72,966	(1,274)
Строка 4119 «Прочие поступления»	1,498	224	(1,274)
Строка 4120 «Платежи – всего»	(75,379)	(74,105)	1,274
Строка 4129 «Прочие платежи»	(16,364)	(15,090)	1,274
Строка 4100 «Сальдо»	(1,139)	(1,139)	-

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику. Также внесены изменения в показатели Бухгалтерской отчетности за 2021 год, а именно в Бухгалтерский баланс и Отчет об изменениях капитала.

Согласно ФСБУ25 права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства» («Права пользования активами»).

Проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже 100 000 рублей были списаны с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020)

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2022 г.:

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2067	12003	14070
Отложенные налоговые активы	1180	251	2809	3061
Итого по разделу I	1100	2371	14812	17183
Итого по разделу II	1200	23880	0	23880
БАЛАНС	1600	26250	14812	41063
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4533	-600	3933
Итого по разделу III	1300	17533	-600	16933
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	150	2659	2809
Прочие обязательства	1450	0	12753	12753
Итого по разделу IV	1400	6650	15412	22062
БАЛАНС	1700	26250	15412	41063

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

Основные средства стр. 1150	2022	2021	2020
Основные средства (без учёта доходных вложений в материальные ценности)	4 287	14 070	1 589
В том числе: Права пользования активами	3 982	12 753	0
Итого	4 287	14 070	1 589

Отложенные налоговые активы стр. 1180	2022	2021	2020
По оценочным обязательствам:	1 198	3 060	182
-резерв отпусков;			
-арендные обязательства			
Итого	1 198	3 060	182

Прочие внеоборотные активы стр. 1190	2022	2021	2020
Программное обеспечение	38	53	64
Итого	38	53	64

Запасы стр. 1210	2022	2021	2020
Топливо в баке, тара для питьевой воды	3	3	6
Итого	3	3	6

НДС по приобретенным ценностям стр. 1220	2022	2021	2020
НДС по приобретенным ценностям	3	0	791
Итого	3	0	791

Дебиторская задолженность стр. 1230	2022	2021	2020
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 420	2 049	1 879
Расчёты с покупателями и заказчиками	17 973	7 262	7 644
Расчёты по налогам и сборам	3 020	4 781	1 338
Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	230	393	659
Итого	22 643	14 485	11 520

Денежные средства и денежные эквиваленты стр. 1250	2022	2021	2020
Расчётный счёт	61 931	8 248	10 746
Специальные счета (карточный)	98	339	739
Итого	62 029	8 587	11 485

Прочие оборотные активы стр. 1260	2022	2021	2020
Прочие оборотные активы	145	805	644
Итого	145	805	644

Добавочный капитал стр. 1350	2022	2021	2020
Вклад в имущество учредителей	56 367	0	0
Итого	56 367	0	0

Отложенные налоговые обязательства стр. 1420	2022	2021	2020
- основные средства;	821	2 809	219
-проценты по обязательствам			
Итого	821	2 809	219

Прочие обязательства стр. 1450	2022	2021	2020
Арендные обязательства	4 406	12 753	0
Итого	4 406	12 753	0

Кредиторская задолженность стр. 1520	2022	2021	2020
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	378	390	3 216
Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	0	1	0
Расчёты по налогам и сборам в т. ч.:	0	136	637
Прибыль	0	136	637
Итого	378	527	3 853

Оценочные обязательства стр. 1540	2022	2021	2020
Резерв по отпускам	1 480	1 257	911
Итого	1 480	1 257	911

Себестоимость продаж (прямые расходы) стр. 2120	2022	2021	2020
Добровольное страхование	3 123	2 882	1 292
Добровольное страхование в НПФ	1 800	1 678	856
Аренда автомобилей и парковки	2 297	5 298	2 291
Расходы на оплату труда	29 667	27 194	14 325
Резерв отпусков	3 627	3 277	911
Страхование ответственности руководителей	202	341	141
Страховые взносы в ПФ	4 420	3 989	2 540

Страховые взносы в ФОМС	1 473	1 432	742
Страховые взносы в ФСС	277	246	214
Прочие расходы	1 146	538	216
Итого	48 032	46 875	23 528

Управленческие расходы (косвенные расходы) стр. 2220	2022	2021	2020
Амортизация	1 013	1 281	98
Аренда офиса	7 105	7 575	4 296
Консультационные расходы	0	0	237
Бухгалтерские услуги	2 678	2 242	1 093
Офисные расходы	892	1 192	757
Курьерские расходы, доставка	112	195	31
Программное обеспечение	80	92	128
Услуги связи	1 272	1 386	317
Прочие расходы	243	918	323
Итого	13 395	14 881	7 280

Прочие доходы стр. 2340	2022	2021	2020
Прочие доходы и расходы	0	224	406
Итого	0	224	406

Прочие расходы стр. 2350	2022	2021	2020
Комиссия банка	595	1 174	961
Курсовые разницы	0	0	9
Списание выделенного НДС на прочие расходы	223	116	73
Прочие расходы	4 767	4 008	1 983
Штрафы за нарушение налогового законодательства	0	0	4
Итого	5 585	5 298	3 030

5 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	за 2022 год	за 2021 год	за 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	6 160	5 253	3 069
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	1 232	1 051	614
Постоянные налоговые обязательства:	1 751	1 460	644
<i>по разницам в оценке и учете расходов в налоговом и бухгалтерском учете</i>		1 460	644
Изменение отложенных налоговых активов:	-1 862	2 878	177
<i>по оценочным обязательствам (резерв отпусков)</i>	45	69	182
<i>по непокрытому убытку, переносимому в последующие периоды</i>	0	0	-5
<i>арендные обязательства</i>	-1 907	2 809	0
Изменение отложенных налоговых обязательств:	1 988	-2 740	-219
<i>по основным средствам</i>	1 754	-2 550+69	-219
<i>проценты по обязательствам</i>	234	-259	0
Налог на прибыль	3 109	2 649	1 216

6 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 2022 г. и 2021 г.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. Общая сумма вознаграждения, выплаченного генеральному директору за 2022 год, составила 6,847.2 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 2022 году основным покупателем услуг Общества являлась иностранная компания Афтон Кемикл Лимитед (Великобритания), связанная сторона.

6.1. Реализация работ и услуг

(тыс. руб.)		
Связанные стороны	2022	2021
Афтон Кемикл Лимитед - оказание маркетинговых и рекламных услуг	74,520	72,264
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «Афтон Кемикл Лимитед» - сдача в субаренду нежилого помещения	99	96
Итого	74,619	72,360

6.2. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)		
Движение денежных средств по текущей деятельности	2022	2021
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	63,908	72,742
Итого	63,908	72,742

6.3. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)			
	Вид операции	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Афтон Кемикл Лимитед	Реализация товаров, работ, услуг	17,973	7,263
Представительство Компании с ограниченной ответственностью «Афтон Кемикл Лимитед»	Сдача нежилого помещения в субаренду	0	0
Итого		17,973	7,263

6.4. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Афтон Кемикл Лимитед	Полученные займы	6,500	6,500
Афтон Кемикл Лимитед	Проценты к уплате	284	284
Итого		6,784	6,784

7. 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.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. Руководство проанализировало особенности, присущие финансово-коммерческому рынку Российской Федерации, и их влияние на финансовые показатели Общества. Текущие рыночные условия оказывают постоянное значительное влияние на деятельность Общества. Сохраняющаяся неопределенность на финансовом и коммерческом рынке в Российской Федерации в настоящее время привела к тому, что учредители приняли решение о прекращении всей деятельности и назначении ликвидатора до 31 марта 2023 года с целью последующей ликвидации Общества.

Генеральный директор _____ Облащиков Илья Викторович