

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИЛЛЮМИНА РУС» ЗА 2022 ГОД

г. Москва

31 марта 2023 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИЛЛЮМИНА РУС» (далее «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ИЛЛЮМИНА РУС» было образовано в 2019 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1197746529584 от 27.08.2019).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 119002, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, пер. Староконюшенный, дом 43, эт. 1, пом. 4. Юридический адрес совпадает с фактическим.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело обособленных подразделений.

Бенефициарным владельцем Компании является :

Компания Иллюмина Инк. является публичной компанией и представлена на фондовой бирже NASDAQ. Физических лиц, владеющих более, чем 20% акций компании, нет.



Основным видом деятельности ООО «ИЛЛЮМИНА РУС» согласно Уставу является Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (82.99).

Дополнительными видами деятельности ООО «ИЛЛЮМИНА РУС» согласно Уставу являются:

- Торговля оптовая программным обеспечением (46.51.2)
- Торговля оптовая промышленными химикатами (46.75.2)
- Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01)
- Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем (62.02.1)

- Деятельность рекламная (73.1)
 - Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (73.20)
- Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.2. В отчетном периоде основной деятельностью Общества являлось исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20) и деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99). Указанные услуги оказывались по договору б/н от 01.05.2020 и по договору б/н от 01.04.2022 г. с компанией «Illumina Netherlands B.V.

1.3. Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 8 и 10 человек, соответственно.

1.4. Исполнительным органом Общества с 12.07.2019 г. по 30.11.2022 являлся Генеральный директор Рассохин Тимофей Игоревич на основании Протокола собрания Полномочия генерального директора переданы с 01 декабря 2022 года Прангишвили Дарье Валерьевне на основании Протокола Внеочередного собрания участников Общества от 22.11.2022 г. участников Общества. 02 февраля 2023 года на Внеочередном собрании участников №6 был расторгнут трудовой договор с Прагишвили Д.В. и заключен договор об оказании услуг по ликвидации Общества с Прангишвили Д.В. в качестве ликвидатора.

II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществляется специализированной компанией ООО «ДРТ Консалтинг» на основании договора оказания услуг № ТАХ 2020/71147 от 31.03.2020.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С:Предприятие 8.3

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество планирует существенное сокращение деятельности Общества и ликвидацию в 2023 году.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую

требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств в 2022 году не проводилась.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, а также денежных средств, проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.5. Активы и обязательства, выраженные 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 бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

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 актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Если стоимость актива менее или равно 100,000 руб. без учета НДС, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные (уровень существенности устанавливается организацией самостоятельно) по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная со следующего месяца с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Руководством были установлены следующие сроки полезного использования по группам основных средств на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. (ред. от 27.12.2019):

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|-------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | От (минимум) | До (максимум) |
| Машины и оборудование | 3 | 15 |

Переоценка основных средств не производится.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

2.8. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов Общества осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Согласно п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие запасы признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

На отчетную дату запасы оцениваются по себестоимости каждой единицы.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет аренды

Общество арендует следующее офисное помещение по адресу: г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, пер. Староконюшенный, дом 43, эт. 1, пом. 4. по договору аренды с ИП Крючковым А. Б. № 1 от 31.05.2022 г. Договор заключен на срок 11 (одиннадцать) месяцев без намерения продления договора.

По оценке Общества срок аренды по договору аренды нежилых помещений №1 от 31.05.2022 года с ИП Крючков Алексей Борисович не будет превышать 12 месяцев с даты предоставления объекта аренды.

В связи с этим, на основании п. 11 положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении данного договора аренды нежилого помещения Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

2.11. Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям

(заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от:

- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20);
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

Указанные услуги оказывались по договору б/н от 01.05.2020 и по договору б/н от 01.04.2022 г. с компанией «Illumina Netherlands B.V.

Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.11. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- управленческие расходы.

Управленческие расходы формируются из следующих статей:

- Расходы на аренду помещений;
- Административно-управленческие расходы (в том числе хозяйственные);
- Расходы по оплате информационных и консультационных услуг;
- Телекоммуникационные услуги;
- Прочие расходы связанные с оказанием услуг (командировочные, представительские).

Прочими расходами являются:

- расходы на услуги банков;
- проценты к уплате;
- курсовые разницы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

2.13. Учет оценочных обязательств

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких 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.

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» (неисключительные права использования ПО) по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых

является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.15. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.16. Учет налога на прибыль

Учета налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Величина чистой прибыли за отчетный период определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (т.е. балансовым методом).

III Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Изменения учетной политики.

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

| | (тыс. руб.) |
|--|-------------------------------|
| | 1 января 2022 года |
| Основные средства, переведенные в малоценное имущество | (249) |
| Эффект на отложенные налоги (погашение отложенного налогового обязательства) | 50 |
| Влияние на нераспределенную прибыль | (199) |

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств представлены в Пояснении 2.

IV. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Раскрытие существенных показателей

Существенность определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | | | |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Основные средства | На 31 декабря 2020 года | На 31 декабря 2021 года | Поступило в 2022 году | Выбыло в 2022 году | На 31 декабря 2022 года |
| Машины и оборудование | 100 | 309 | 238 | 106 | 132 |
| Итого | 100 | 309 | 238 | 106 | 132 |

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022 и 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|-----------------------|-------------|-------------------------|-----------|
| | 2022 года | 31 декабря 2021 года | 2020 года |
| Машины и оборудование | 26 | 60 | - |
| Итого | 26 | 60 | - |

Инвентаризация основных средств на 31.12.2022 не производилась.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

| | (тыс.руб) |
|--|-------------|
| Машины и оборудова-ние | |
| Первоначальная стоимость | |
| На 31 декабря 2021 года | 309 |
| Поступление | 238 |
| Выбытие | (106) |
| Эффект первого применения ФБСУ 6/2020 (Поясн. III) | (309) |
| На 31 декабря 2022 года | 132 |
| Накопленная амортизация и накопленное обесценение | |
| На 31 декабря 2021 года | (60) |
| <i>Включая накопленное обесценение</i> | - |
| Эффект первого применения ФБСУ 6/2020 (Поясн. III) | (60) |
| Амортизация | (26) |
| Выбытие | 18 |
| Обесценение | - |
| На 31 декабря 2022 года | (8) |

Балансовая стоимость

| | |
|-------------------------|-----|
| На 31 декабря 2021 года | 249 |
| На 31 декабря 2022 года | 124 |

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом, что соответствует значению строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021.:
(тыс. руб.)

| | 2022 года | 31 декабря 2021 года | 2020 года |
|------------------------|---------------|-------------------------|------------|
| Текущие счета в банках | 13,925 | 619 | 541 |
| в том числе: | | | |
| в российских рублях | 9,139 | 619 | 541 |
| В долларах США | 4,786 | | |
| Итого | 13,925 | 619 | 541 |

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

| | тыс. руб | | |
|--------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Покупатели и заказчики | - | 6,286 | 7,780 |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам | 3,475 | 2,931 | - |
| Переплата работникам | 236 | - | - |
| Авансы выданные | 2,655 | 2,706 | 2,466 |
| Прочие | 350 | - | - |
| -Итого | 6,716 | 11,923 | 10,246 |

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

3.4. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------|-------------|-------------------------|------------|
| | 2022 года | 31 декабря 2021 года | 2020 года |
| Расходы будущих периодов | 4 | 1 | - |
| Прочие | 576 | 469 | 237 |
| Итого | 580 | 470 | 237 |

3.5. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

В 2022 году Общество объявило и выплатило промежуточные дивиденды по результатам девяти месяцев 2022 года в сумме 9,750 тыс. рублей.

3.6. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|---|------------|--------------|--------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Необеспеченные займы от связанных сторон | - | 8,164 | 7,388 |
| Итого заемные средства | - | 8,164 | 7,388 |
| Итого долгосрочная часть заемных средств | - | 8,164 | 7,388 |

На 31.12.2022 года Общество отсутствует задолженность по полученным займам и начисленным по ним процентам.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| | 31 декабря | | |
|-----------------------------------|------------|--------------|--------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Поставщики и подрядчики | 272 | 1,199 | - |
| Задолженность по налогам и сборам | 1 | 1,465 | 2,192 |
| Итого | 273 | 2,664 | 2,192 |

3.8. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

| | На выплату вознаграждений | На оплату неиспользованных отпусков | Итого |
|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 143 | 140 | 283 |
| Увеличение резервов | - | 1,660 | 1,660 |
| Использование резервов | (60) | (1,340) | (1,400) |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 83 | 460 | 544 |

| | | | |
|---------------------------------------|------|---------|----------------|
| Увеличение резервов | - | 1,094 | 1,094 |
| Восстановление резервов | (83) | - | (83) |
| Использование резервов | - | (1,554) | (1,554) |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | - | - | - |

3.9. Раскрытие информации о доходах и расходах Общества

Выручка в разрезе обычных видов деятельности Общества за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>2022 год</u> | <u>2021 год</u> |
| Маркетинговые услуги | 111,118 | 110,119 |
| Итого | <u>111,118</u> | <u>110,119</u> |

Управленческие расходы Общества за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--|-----------------|-----------------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Расходы на оплату труда | (54,151) | (75,727) |
| Бухгалтерское сопровождение, консультационные услуги | (9,135) | (7,004) |
| Командировочные расходы | (7,362) | (5,758) |
| Компенсация за личный автомобиль | (3,357) | (3,376) |
| Аренда помещений | (3,192) | (2,568) |
| Представительские расходы | (1,441) | (627) |
| Добровольное страхования жизни и здоровья | (930) | (205) |
| Такси | (500) | (385) |
| Страхование гражданской ответственности | (364) | - |
| Материальные расходы | (345) | (183) |
| Расходы на услуги связи | (324) | (323) |
| Расходы на медицинский осмотр сотрудников | (175) | (131) |
| Расходы на обучение сотрудников | (126) | (206) |
| Добровольное личное страхование | (108) | (474) |
| Амортизация | (26) | (60) |
| Неисключительные права на ПО | (2) | (4) |
| Итого | (81,538) | (97,136) |

3.10. Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы Расходы/доходы от продажи иностранной валюты и курсовые разницы отражены в отчетности в соответствии с учетной политикой развернуто.

Прочие доходы Общества за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--|-----------------|-----------------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Положительные курсовые разницы | 38,789 | 1,641 |
| Доходы, связанные с продажей валюты | 1,523 | - |
| Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда | 306 | - |
| Прочие доходы | 265 | - |

| | | |
|--------------|---------------|--------------|
| Итого | 40,883 | 1,641 |
|--------------|---------------|--------------|

Прочие расходы Общества за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Отрицательные курсовые разницы | (20,061) | (2,233) |
| Списание дебиторской задолженности по авансовым | (1,669) | - |
| Расходы, связанные с продажей(покупкой) валюты | - | (1,241) |
| Расходы на услуги банков | (340) | (501) |
| Безвозмездная передача основных средств | (250) | |
| Списание выделенного НДС | (221) | (303) |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров | - | (23) |
| Прочие внереализационные расходы | (21) | (5) |
| Штрафы пени неустойки | - | (1) |
| Итого | (22,562) | (4,307) |

3.11. Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета по результатам 2022 г. Обществом получена прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Прибыль до налогообложения | 46,171 | 9,851 |
| Условный расход по налогу на прибыль | (9,234) | (1,970) |
| Постоянные налоговые расходы: | | |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения | (5,943) | (8,031) |
| по нормируемым расходам | (22) | (18) |
| Итого | (5,965) | (8,039) |
| Постоянные налоговые доходы: | | |
| Итого | - | - |
| Списание ОНА некорректного прошлых периодов | (6) | |
| Налог на прибыль | (15,205) | (10,009) |

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--|-------------|----------|
| | 2022 год | 2021 год |

| | | |
|---|--------------|-------------|
| Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов: | | |
| по оценочным обязательствам | (109) | (58) |
| вследствие исправления прошлых периодов | (6) | |
| Итого | (115) | (58) |
| (Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств: | | |
| по основным средствам несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете | - | 30 |
| Итого | (115) | 30 |
| Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль | (115) | (28) |

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 50 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение III).

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов.

3.12. Курсы валют и курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

| Валюта | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 70.3375 | 74.2926 | 73.8757 |
| <i>(Тысячи руб)</i> | <i>2022 год</i> | <i>2021 год</i> | <i>2020 год</i> |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | 454 | (291) | 445 |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | 11,154 | (129) | (22) |
| ИТОГО: | 11,608 | (420) | 423 |

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами являются:

Юридические лица, нерезиденты:

- «ИЛЛЮМИНА ГМБХ.» Является учредителем ООО «Иллюмина Рус» и владеет 1% уставного капитала, стоимостью 100 руб.)

- «ИЛЛЮМИНА НЕДЕРЛАНДС БИ. ВИ. Является учредителем ООО «Иллюминв Рус» и владеет 99 % уставного капитала, стоимостью 9 900 руб.)

5.1. Денежные потоки с зависимыми обществами*

| | (тыс. руб.) | |
|---|-------------|----------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Денежные потоки от текущих операций | | |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 114,154 | 110,341 |
| Денежные потоки от финансовых операций | | |
| Получение заемных средств | 33,161 | - |
| Погашение заемных средств | (44,928) | - |

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

5.2. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор:

- Рассохин Тимофей Игоревич, Генеральный директор Общества с 19 июля 2019 года по 30 ноября 2022 года.
- Прангишвили Дарья Валерьевна, Генеральный директор Общества с 01 декабря 2022 года.

Согласно п. 12 ПБУ 11/2008 в составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и с разбивкой по определенным видам выплат за 2022.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 15,723 тыс. руб. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. В 2021 году сумма вознаграждений составила 26,052 тыс. руб. В 2020 году выплаты в адрес Генерального директора составили 10,159 тыс. руб .

5.3. Дивиденды

В 2022 году собранием участников Общества было принято решение о распределении чистой прибыли по итогам 9 месяцев и выплате промежуточных дивидендов.

(тыс. руб.)

| | Дивиденды уплаченные | |
|------------------------------|----------------------|----------|
| | 2022 год | 2021 год |
| «ИЛЛЮМИНА НЕДЕРЛАНДС БИ. ВИ. | 9,653 | - |
| «ИЛЛЮМИНА ГМБХ» | 97 | - |
| Итого | 9,750 | - |

V. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда - Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Налогообложение - Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности ООО «Иллюмина Рус» может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство ООО «Иллюмина Рус», основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

VI. События после отчетной даты

Ликвидация

На внеочередном собрании учредителей 3 января 2023 года было принято решение о ликвидации Общества.

Ожидаемая дата регистрации ликвидации Общества 03.01.2024 г.

Ликвидатор

_____ Д. В. Прангашвили