Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью " Тотал Маркетинг Сапот Москоу " за 2020 г.

1. Сведения об организации:

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Тотал Маркетинг Сапот Москоу"» (далее также Общество);

1.2. ИНН/КПП Общества 9705085338 /771401001;

1.3. Общество зарегистрировано 30.12.2016 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ОГРН Общества: 5167746508034;

1.1. Юридический адрес Общества: 125040, Москва г, Скаковая ул, дом 17, строение 2

1.2. Численность сотрудников, находящихся в штате Компании, на 31 декабря 2020 г. составила 1 человек;

1.3. Основным видом деятельности Общества является Деятельность рекламных агентств

1.4. Генеральный Директор – Кокорев Алексей Александрович;

1.5. Уставный капитал Общества составляет 22 430 т руб.

1.6. Учредителями Общества являются:

- Акционерное общество «Тотал Маркетинг Сапот Глобал Лимитед», Соединенное Королевство;
- Доля в уставном капитале Общества – 100%.

2. Информация об учетной политике:

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, а также другими ПБУ, принимаемыми Минфином РФ. Учетная политика Общества для целей налогового учета составлена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией.

Основные элементы учетной политики Общества:

Основные средства

В соответствии с пунктами 4 и 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее также ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с п.17 и п.18 ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка НМА не производится.

На основании пункта 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.5 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (далее также ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, а также п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 24.12.2010 N 186н) материалы учитываются по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В соответствии с п.16 ПБУ 5/01 Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Резервы

На основании пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н *резервы под снижение стоимости материальных ценностей,* не создаются.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н), *резерв сомнительных долгов* создается.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с требованиями норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Видами деятельности Общества являются:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим российским законодательством, при условии, что Обществом будут получены необходимые для ведения такой деятельности лицензии и разрешения.

Учет расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать, как прочие расходы на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

На основании п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н к расходам будущих периодов для целей бухгалтерского учета относятся Расходы на программное обеспечение, компьютерные программы, приобретенные для использования.

Применение норм ПБУ 18/02

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности разниц по налогу на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанному в бухгалтерском учете, и налогу на налогооблагаемую прибыль, сформированному по данным налогового учета и отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль осуществляется на основании норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Актив Бухгалтерского баланса:

Показатель по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2020 г. составляет 1 215 т руб.;

Показатель по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2020 г. составляет 1 469 т р руб.

Показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2020 г. составляет 11 581 т р руб.

Показатель по строке 1250 «Денежные средства» на 31.12.2020 г. составляет 52 632 т р руб.

3.2. Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31.12.2020 г. отражен в размере 22 430 т. руб.;

Показатель по строке 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2020 г. отражен в размере 36 965 т. руб.;

Показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2020 г. отражен в размере 4 192 т. руб.;

Показатель по строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2020 г. отражен в размере 2 575 т. руб.;

Показатель по строке 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2020 г. отражен в размере 735 т. руб.

4. Информация о доходах и расходах организации

Доходы по обычным видам деятельности в 2020 г. не возникли, в связи с тем, что Общество фактически не ведет деятельность

Расходы по обычным видам деятельности за в 2020 г. составили 5 589 т.руб. и представляют собой:

Виды затрат	**Сумма**
Бухгалтерские услуги	2 693 891,00
Аудиторские услуги	1 718 709,63
Услуги временного управления	815 544,00
Оплата труда	212 834,17
Аренда офиса	83 436,70
Страховые взносы	63 791,78
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	484,15
Итого	**5 588 691,43**

Прочие доходы в 2020 г. нет

Прочие расходы в 2020 г. составили 447 т .руб. и представляют собой:

Виды затрат	**Сумма**
Расходы на услуги банков	436 613,43
Курсовые разницы	7 461,79
Прочие расходы	3 333,33
Компенсация за задержку зарплаты	5,11
Итого	**447 413,66**

5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной у Общества в 2020 г. являются:

Учредитель – Акционерное общество «Тотал Маркетинг Сапот Глобал Лимитед», Соединенное Королевство;

Остальные связанные стороны, такие как: основные хозяйственные общества (товарищества), дочерние хозяйственные общества, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества в 2020 году у Общества отсутствовали.

6. Прочая информация

Затраты на энергетические ресурсы в 2020 г. отсутствовали.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год, отсутствуют.

Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2020 г. отсутствует.

Задолженность по штрафам перед бюджетом на 31.12.2020 г. отсутствует.

Директор _____ Кокорев А.А.

м.п.

«16» марта 2021 г.