

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «ТЕОСО РУС»
за 2020 год**

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

1. Информация об Обществе	3
II. Учетная политика	4
1. Основа составления	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
4. Основные средства	4
5. Запасы	5
6. Расходы будущих периодов	5
7. Дебиторская задолженность	5
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	5
9. Уставный, добавочный и резервный капитал	6
10. Кредиты и займы полученные	6
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	6
12. Расчеты по налогу на прибыль	6
13. Признание доходов	7
14. Признание расходов	7
III. Раскрытие существенных показателей.	7
1. Дебиторская задолженность	7
2. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
3. Капитал и резервы	7
3.1 Уставный капитал	7
3.2 Добавочный капитал	8
4. Кредиты и займы	8
4.1 Займы полученные	8
4.2 Прочая информация по заемным средствам	8
5. Кредиторская задолженность	8
6. Налоги	9
6.1 Налог на добавленную стоимость	9
6.2 Налог на прибыль организации	9
7. Расходы по обычным видам деятельности	9
8. Прочие доходы и прочие расходы	9
9. Связанные стороны	9
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	10
11. Управление финансовыми рисками	10
16. События после отчетной даты	11

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Теосо РУС» (далее «Общество») образовано в 2012 г. и занимается оказанием услуг в области телефонной связи.

Общество зарегистрировано по адресу: 129164, Москва г, Ракетный б-р, дом № 16.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Уставный капитал Общества составляет 10 000-00 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 г. – 64,5925 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с акционерами по вкладам, в том числе в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает, курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

10. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков рассчитывается как ежемесячный процент отчислений в резерв, который определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

13. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по оказанию услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы.

14. Признание расходов

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- государственные пошлины;
- суммы входящего НДС, выделенного по непринимаемым расходам.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Приложений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	355	891	488
Средства на валютных счетах	373	21965	3333
Итого денежные средства	728	22855	3821
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	728	22855	3821

3. Капитал и резервы

3.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

100% уставного капитала Общества в размере 10 000 руб. принадлежат компании Теосо LTD.

3.2 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклад участника в имущество Общества	6 696	2 597	2 597
Итого	6 696	2 597	2 597

4. Кредиты и займы

4.1 Займы полученные

Общая сумма займов, полученных в течение 2020 года, составила - 1 730 тыс. руб. (в 2019 году – 8 823 тыс. руб.)

Общая сумма займов, погашенных в течение 2020 года, составила 11 721 тыс. руб., в том числе в части основной суммы долга в 2019 году – 27 016 тыс. руб.

Процентные ставки по займам (% годовых)

Виды займов	2020	2019
Долгосрочные займы в иностранной валюте	2,5%	2,5%

4.2 Прочая информация по заемным средствам

У Общества отсутствуют суммы недополученных заемных средств по заключенным договорам по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018.

5. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и « списание на финансовый результат» раздела 5.3 Приложений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 0,0 тыс. руб. (0,0 тыс. руб. – в 2019 году). НДС по приобретенным ценностям составил 21 тыс. руб.

6.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета убыток компании за отчетный год 2020 г., составил 300 тыс. руб

7. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Расходы на амортизацию	0	0
Расходы по аренде	100	385
Расходы на оплату труда	151	1 108
Расходы на услуги сторонних организаций	0	741
Иные управленческие расходы	0	262
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	251	2 496

8. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	1 443	1 490	3 089	3 181
Покупка иностранной валюты	-	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	3 579	4 977	-	-
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	2 811	3 309	2 811
- подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Налоги и сборы	-	-	-	-
Иные операции	1 159	1 708	-	204
Итого прочие доходы/расходы	6 181	6 685	6 398	6 196

9. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется компанией Теосо LTD, которой принадлежит доля в уставном капитале Общества в размере 100%.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Начислено» включают величину созданных оценочных обязательств – 70 тыс.руб.

11. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

Общество считает, что долгосрочные вложения в долевые ценные бумаги, а также наличие у Общества иных внеоборотных активов, выраженных в иностранной валюте, не приведут к возникновению существенного валютного риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества. Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

16. События после отчетной даты

В 2021 году Общество намерено продолжить текущую деятельность.

Генеральный директор ООО «ТЕОСО РУС»
Михайлова Анна Александровна

Дата

29 марта 2021