

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС РУ» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС РУ» (далее - Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 117746519059 25 мая 2017г.

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью, код ОКОПФ 12300, код ОКФС 23.

Место нахождения (юридический и почтовый адрес) Общества: Россия, 107045, Москва г, ул. Трубная, дом № 12, этаж 5, помещение I, комната 2.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 г. составляет 50 тыс. руб., полностью оплачен.

Основными видами деятельности являются торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами (код ОКВЭД 46.51.1) и предоставление маркетинговых и консультационных услуг (код ОКВЭД 62.02.9).

Среднегодовая численность людей, работающих в Обществе, за 2020 год составила 5 человек. Генеральным директором Общества является Тяпаев Денис Юрьевич.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года: 1 Доллар США – 73,8757 руб., 1 ЕВРО – 90,6824руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 25 декабря 2017 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Зарплата и Управление Персоналом и 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. 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 раздельного учета затрат.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, 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, но оплачиваемые в рублях, 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.

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

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

2.4. Проведение инвентаризации

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной 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. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Постановления Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также исходя из следующих факторов:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или

мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 активы, которые соответствуют критериям отнесения к основным средствам, но со стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, и списываются на расходы при принятии в эксплуатацию.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

2.7. Отложенный налог на прибыль

Учет отложенного налога на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. сумм, способных оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

ОНА отражается в разделе «Внеоборотные активы» актива бухгалтерского баланса, ОНО отражается в разделе «Долгосрочные обязательства» пассива бухгалтерского баланса.

2.8. Выручка, прочие доходы

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. Выручка

признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от

Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами признаются доходы от реализации прочего имущества, курсовые разницы.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/09, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.12.99. № 107н.

Расходы признаются Обществом в том случае, когда выполняются следующие условия:

- расход возникает в связи с определенным договором, в соответствии с законом или нормативным актом;
- сумма расхода может быть определена;
- существует уверенность, что отток ресурсов связан с будущими экономическими выгодами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы по приобретению различных товаров и услуг сторонних организаций.

Прочими расходами признаются курсовые разницы, банковские расходы.

2.10. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности на 31 декабря 2020 года отражаются оценочные обязательства:

- на оплату неиспользованных отпусков
- на выплату премий.

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» 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 составе расходов будущих периодов включаются:

- платежи за добровольное медицинское страхование;
- платежи за Страхования жизни и страхования от несчастных случаев и болезней.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия договора о предоставлении права на использование программы (лицензии) или срока действия договора оказания услуг по добровольному медицинскому страхованию сотрудников.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

3.1. Основные средства

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019			На 31 декабря 2020
	года	Поступило	Выбыло	года
Основные средства	378	1 012	(0)	1 391
Итого	378	1 012	(0)	1 391

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	232	32	0
Итого	232	32	0

3.2. Запасы

Запасы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Запасы	(тыс.руб.)			
	31 декабря 2019	Поступило	Выбыло	31 декабря 2020
Материалы	91,0	2 429,0	1 790,0	730,0
Итого	91,0	2 429,0	1 790,0	730,0

Запасы	(тыс.руб.)			
	31 декабря 2018	Поступило	Выбыло	31 декабря 2019
Материалы	0,0	4 871,0	4 780,0	91,0
Итого	0,0	4 871,0	4 780,0	91,0

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	(тыс.руб.)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Покупатели и заказчики	4 243	1 024	56
Авансы выданные	2 100	3 197	2 171
Налоги и сборы	146	59	425
Прочая	74	228	479
Итого	6 563	4 508	3 131

За отчетный период резерв по сомнительным долгам не начислялся в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.4. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	(тыс.руб.)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Текущий рублевый счет в банке	10 892	11 370	12 597
Текущий валютный счет в банке	394	305	0
Итого	11 286	11 675	12 597

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлен следующим образом:

	(тыс.руб.)		
Уставный капитал	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Уставный капитал	50	50	50
Итого	50	50	50

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс.руб.)		
Кредиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Покупатели и заказчики	0	0	1 841
Поставщики и подрядчики	208	875	827
Задолженность по налогам и сборам	442	229	11
Прочая	0	82	0
Итого	650	1 186	2 679

3.7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату премий	Итого
Баланс на 31 декабря 2018	702	794	1 496
Увеличение резерва	1 388	241	1 630
Использование резерва	(1 031)	(0,0)	(1 031)
Баланс на 31 декабря 2019	1 059	1 035	2 094
Увеличение резерва	2 632	1 484	4 116
Использование резерва	(1 325)	(0,0)	(1 325)
Баланс на 31 декабря 2020	2 366	2 519	4 885

3.8. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020, 2019, 2018 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Выручка	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Маркетинговые услуги	50 539	48 142
Консультационные услуги	25	75
Продажа товаров	137	0
Итого	50 701	48 217

3.9. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Виды прочих доходов	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Курсовые разницы	182	123
Реализация прочего имущества	16	59
Прочие внереализационные доходы	819	187
Итого	1 017	369

3.10. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс.руб.)	
Виды прочих расходов	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Курсовые разницы	60	63
Расходы на услуги банка	469	503
Реализация прочего имущества	0	27
Прочие внереализационные расходы	1 922	1 438
Итого	2 451	2 031

3.11. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	(тыс.руб.)	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения	2 504	2 355
Условный расход/доход по налогу на прибыль	501	471
Постоянные налоговый обязательства (активы)	543	464
Изменение отложенных налоговых активов / обязательств	469	72
Итого текущий налог на прибыль	1 513	1 007

3.12. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются все компании группы «Zухel Communications» и ее дочерние предприятия.

Связанной стороной ООО «ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС РУ» согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» является компания ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС А/С, способная оказывать влияние на деятельность Общества.

Операции со связанными сторонами в течение отчетного периода и остаток расчетов на конец года включали:

	(тыс.руб.)	
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг	2020	2019
ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС А/С	50 539	48 142
Итого	50 539	48 142

Денежные потоки со связанными сторонами	2020	2019
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	47 320	45 291
Дебиторская задолженность	2020	2019
ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС А/С	0	1 024
ЗАЙКСЕЛ НЕТВОРКС А/С	4 243	0
Итого	4 243	1 024
Кредиторская задолженность	2020	2019
ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС А/С	0,0	0,0
ЗАЙКСЕЛ НЕТВОРКС А/С	0,0	0,0
Итого	0,0	0,0
Заемные средства	2020	2019
ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС А/С	10 961	10 522
Итого	10 961	10 522

3.13. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошли.

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ЗАЙКСЕЛ КОММЬЮНИКЕЙШНС РУ»

Тяпаев Денис Юрьевич

