Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2020 год

Содержание

1. Общие положения 4
Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год 4
1.1 Общие сведения об Обществе 4
1.2 Сведения о филиалах и обособленных подразделениях 4
1.3 Сведения о структуре управления 4
1.4 Основные виды деятельности 4
2. Основные положения учетной политики и информация об активах и обязательствах Общества) 5
2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
2.3 Основные средства 5
2.4 Материально-производственные запасы 6
2.5 Расходы будущих периодов 6
2.6 Финансовые вложения 6
2.7 Кредиты и займы полученные 6
2.8 Признание доходов 6
2.9 Признание расходов 7
2.10 Условные факты хозяйственной деятельности 7
2.11 Способы оценки имущества 8
2.12 Денежные средства и их эквиваленты. 8
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках 8
3.1. Основные средства 8
3.2. Запасы 8
3.3. Дебиторская задолженность 8
3.4. Кредиторская задолженность 8
3.5. Денежные средства 8
3.6. Доходы по обычным видам деятельности 9
3.7. Расходы по обычным видам деятельности 9
3.8. Коммерческие расходы 9
3.9. Управленческие расходы 9
Заработная плата основного управленческого персонала за 2020 год 10
3.10. Прочие доходы 10
3.11. Прочие расходы 10

3.12. Капитал 11
3.13. Постоянные налоговые расходы 11
4. Информация о связанных сторонах 11
4.1. Перечень связанных сторон 12
4.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период 12
5. Условия продолжения деятельности в будущем 13
6. События после отчетной даты 13
7. Оценка влияния пандемии коронавирусной инфекции и ее последствий на деятельность организации 13

1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

1.1 Общие сведения об Обществе

Полное и краткое наименование

Полное наименование на русском языке: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИЭМСИ РУС".

Краткое наименование на русском языке: ООО " ТИЭМСИ РУС".

Сведения о регистрации

Сведения о государственной регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1107746269542.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7730624290.

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц: 08.04.2010 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность.

Местонахождение почтовый и юридический адрес

Российская Федерация, г. Москва, ул. Тверская, д. 16, стр. 3.

1.2 Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

У общества отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

1.3 Сведения о структуре управления

В течение 2020 года общее руководство деятельностью Общества осуществляло Общее собрание его участников в следующем составе: "ТИСИТИ МОБАЙЛ УОРЛДВАЙД ЛИМИТЕД" КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (регистрационный номер 901599, дата регистрации 17.05.2004 г.), Аршинов Александр Владимирович (ИНН 772151311848).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом – генеральным директором Сергеевым Андреем Викторовичем.

В Обществе отсутствует бенефициарный владелец, удовлетворяющий определению бенефециарного владельца, данному Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 28.12.2016) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

1.4 Основные виды деятельности

46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами.

2. Основные положения учетной политики и информация об активах и обязательствах Общества)

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34 от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

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

В балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования:

- сооружения и передаточные устройства – от 15 до 20 лет;
- машины и оборудование– от 2 до 10 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь – от 3 до 7 лет;
- транспортные средства – от 3 до 5 лет;
- другие виды основных средств – от 2 до 10 лет.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражались в расходах по обычным видам деятельности или прочих расходах по мере их передачи в эксплуатацию в полном размере.

Переоценка основных средств не производится.

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

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.4 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») является номенклатурный номер.

В составе материально-производственных запасов отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

Списание МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

2.5 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы».

Расходы, связанные с приобретением и внедрением программных продуктов и баз данных списываются на текущие расходы, начиная с даты их использования.

2.6 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 12.12.2002 № 126н.

По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Общества финансовые вложения отсутствуют.

2.7 Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В 2020 году Общество не привлекало кредитные и заемные средства.

2.8 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине

дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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;
- 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.

Доходы, полученные в процессе осуществления уставной деятельности, признаются в бухгалтерском учете доходами от обычной деятельности, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 «Продажи».

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается в бухгалтерском учете по методу начисления (по отгрузке).

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершению изготовления продукции (выполнения работы, оказания услуги) в целом.

2.9 Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме и ли величине кредиторской задолженности.

По способу включения в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг расходы группируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением конкретных доходных проектов.

К накладным расходам относятся расходы по управлению и обслуживанию Общества, непосредственно не связанные с выполнением доходных проектов.

2.10 Условные факты хозяйственной деятельности

2.10.1 Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды

На отчётную дату Общество не выступает истцом или ответчиком по существенным судебным разбирательствам.

2.10.2 Гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, выданные Обществом до отчетной даты, сроки исполнения по которым не наступили

На отчётную дату Общество не выдавало гарантий и поручительств за третьих лиц

2.11 Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.12 Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.2. Запасы

Наличие и движение запасов в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.4. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.5. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	88 857	107 297	299 100
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	1 771
Денежные средства в рублях на специальных счетах в банках	350 000	280 000	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**438 857**	**387 297**	**300 871**

3.6. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации готовой продукции, выполнения работ (оказания услуг) по каждому виду работ, услуг представлена в таблице:

Наименование работ, услуг	2020 год	2019 год
Выручка от осуществления оптовой торговли бытовыми электротоварами	705 046	1 319
Итого	**705 046**	**1 319**

В 2020 году у Общества отсутствуют договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице:

Наименование работ, услуг	2020 год	2019 год
Расходы по обычным видам деятельности, связанные с осуществлением оптовой торговли бытовыми электротоварами	(655 885)	(1 139 888)
Итого	**(655 885)**	**(1 139 888)**

3.8. Коммерческие расходы

Наименование коммерческих расходов	2020 г.	2019 г.
Расходы на рекламу	(8 321)	(51 064)
1% отчислений за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений	(4 927)	(11 694)
Итого	**(13 248)**	**(62 758)**

3.9. Управленческие расходы

Наименование прочих расходов	2020 г.	2019 г.

Гарантийный ремонт	(29 000)	(44 781)
Расходы на оплату труда	(42 990)	(44 515)
Аренда	(9 827)	(9 184)
Отчисления на социальные нужды	(11 557)	(11 811)
Командировочные расходы	(941)	(2 065)
Сервисное обслуживание	(3 227)	(3 262)
Почтовые расходы	(356)	(288)
Прочие управленческие расходы	(34 170)	(37 372)
Итого	**(132 068)**	**(153 278)**

Заработная плата основного управленческого персонала за 2020 год.

Наименование расходов	**2020 г.**
Оплата труда	21 336 772,32
Отпускные	384 335,70
Командировочные	593 610,71
Всего начислено	22 314 718,73
НДФЛ	2 930 890,00
Страховые взносы	4 642 141,49

3.10. Прочие доходы

Прочие доходы Общества отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто, без уменьшения на соответствующие им расходы.

Наименование прочих доходов	**2020 г.**	**2019 г.**
Получение процентов по депозиту	8 697	9 794
Доходы, связанные с корректировкой реализации	2 895	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	1 617
Прочие внереализационные доходы	188	408
Итого	**11 780**	**11 819**

3.11. Прочие расходы

Наименование прочих расходов	**2020 г.**	**2019 г.**
Расходы, связанные со списанием поврежденных товаров	(3 290)	-
Расходы, связанные с корректировкой реализации	(3 148)	-

Расходы на штрафы, пени, неустойки	(810)	(239)
Расходы на услуги банков	(133)	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	(1 666)
Прочие внереализационные расходы	(32)	(294)
Итого	**(7 413)**	**(2 199)**

3.12. Капитал

Уставный капитал отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31 декабря 2020 года размер уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей. В течение 2020 года величина уставного капитала не изменялась.

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль 2019 года была оставлена в распоряжении Общества на осуществление текущей деятельности.

3.13. Постоянные налоговые расходы

В 2020 году возник постоянный налоговый расход в виде добровольной корректировки стоимости реализованного товара в сторону уменьшения по налогу на прибыль в размере 103 200 тыс. руб.

Операции в учете отражены проводкой Дт 90.02 Кт 99.01 – сторно.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК, %
1	"ТИСИТИ МОБАЙЛ УОРЛДВАЙД ЛИМИТЕД" КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (регистрационный номер 901599, дата регистрации 17.05.2004 г.)	Компания владеет долей в УК Общества	99
2	Аршинов Александр Владимирович (ИНН 772151311848)	Физическое лицо владеет долей в УК Общества	1
3	Сергеев Андрей Викторович (ИНН 771515545057)	Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор	-
4	TCT Mobile International Limited	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
5	TCL Communication Limited	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
6	TCT Mobile Europe SAS	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
7	TCT Mobile Limited	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
8	TCL Communication Technology Holdings Limited	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

4.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

Сальдо по взаиморасчетам со связанными сторонами на 31 декабря 2020г.:

Кредиторская задолженность	**2020 г.**
TCT Mobile International Limited	168 851

5. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Информация о прекращаемых операциях отсутствует.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

7. Оценка влияния пандемии коронавирусной инфекции и ее последствий на деятельность организации

Организация считает, что в настоящее время отсутствуют негативные факты, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние пандемии коронавируса на непрерывность деятельности и на показатели бюджета 2020 года.

Генеральный директор _____ Сергеев А.В.

02.07.2021