Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью " Тотал Маркетинг Сапот Москоу " за 2021 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 2021 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 тыс. 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.

Запасы

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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 31.12.2021 г. составляет 2 398 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 1 215 тыс. руб.).

Показатель по строке **1220** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2021 г. составляет 2 571 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 1 469 тыс. руб.).

Показатель по строке **1230** «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021 г. составляет 10 981 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 11 581 тыс. руб.).

Показатель по строке **1250** «Денежные средства» на 31.12.2021 г. составляет 41 798 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 52 632 тыс. руб.).

3.2. Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке **1310** «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31.12.2021 г. отражен в размере 22 430 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 22 430 тыс. руб.).

Показатель по строке **1370** «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 г. отражена нераспределенная прибыль в размере 28 742 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. отражена нераспределенная прибыль в размере 36 965 тыс. руб.).

Показатель по строке **1520** «Кредиторская задолженность» на 31.12.2021 г. отражен в размере 527 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 4 192 тыс. руб.).

Показатель по строке **1540** «Оценочные обязательства» на 31.12.2021 г. отражен в размере 6 049 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 2 575 тыс. руб.).

Показатель по строке **1550** «Прочие обязательства» на 31.12.2021 г. отсутствует (на 31.12.2020 г. – 735 тыс. руб.).

4. Информация о доходах и расходах организации

Доходы по обычным видам деятельности в 2021 г., 2020 г. не возникли, в связи с тем, что Общество фактически не ведет деятельность.

Расходы по обычным видам деятельности в 2021 г. составили 5 417 тыс. руб. (в 2020 г. – 5 589 тыс. руб.) и представляют собой:

Виды затрат	**2021 год, сумма, руб.**	**2020 год, сумма, руб.**
Бухгалтерские услуги	2 852 034,96	2 693 891,00
Аудиторские услуги	1 635 049,87	1 718 709,63
Услуги временного управления	407 772,00	815 544,00
Оплата труда	212 421,79	212 834,17
Аренда офиса	245 571,07	83 436,70
Страховые взносы	63 724,26	63 791,78
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	412,36	484,15
Итого	**5 416 986,31**	**5 588 691,43**

Прочие доходы и прочие расходы в 2021 г., 2020 г. показаны свернуто.

Прочие доходы в 2021 г. составили 9 тыс. руб. и представляют собой:

Виды доходов	**2021 год, сумма, руб.**	**2020 год, сумма, руб.**
Курсовые разницы	3 222,32	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	6 170,04	-
Итого	**9 392,36**	**-**

Прочие доходы в 2021 г. составили 3 998 тыс. руб. (в 2020 г. – 447 тыс. руб.) и представляют собой:

Виды затрат	**2021 год, сумма, руб.**	**2020 год, сумма, руб.**
Расходы на услуги банков	507 398,30	436 613,43
Курсовые разницы	-	7 461,79
Прочие расходы	3 490 379,39	3 333,33
Компенсация за задержку зарплаты	289,59	5,11
Итого	**447 413,66**	**447 413,66**

5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной у Общества в 2021 г., 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 2021 г., 2020 г. у Общества отсутствовали.

6. Прочая информация

Затраты на энергетические ресурсы в 2021 г., 2020 г. отсутствовали.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год, отсутствуют.

Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2020 г. составляет 7 943,24 руб. Задолженность погашена в полном размере 10.01.2022 г.

Задолженность по штрафам перед бюджетом на 31.12.2021 г. отсутствует.

Директор _____ Кокорев А.А.

м.п.

30» марта 2022 г.