Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью " Тотал Маркетинг Сапот Москоу " за 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 1

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 2

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА 5

4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 6

5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ 6

6. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ 7

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОБЩЕСТВА 7

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 8

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 8

11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ 8

1. Общая информация:

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, этаж 7, комната 22;

1.2. Численность сотрудников, находящихся в штате Компании, на 31 декабря 2022 г. составила 0 человек;

1.3. Основным видом деятельности Общества является деятельность рекламных агентств;

1.4. Исполнительным органом Общества в 2022 году являлись:

- Генеральный директор Кокорев Алексей Александрович - с 01.01.2022 по 06.11.2022;
- Ликвидатор Кокорев Алексей Александрович - с 07.11.2022 по 31.12.2022.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 22 430 тыс. руб.

1.6. Учредителями Общества являются:

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

1.7 На фоне обострения геополитического конфликта в Украине после 24 февраля 2022 года ряд иностранных государств объявили в отношении российской экономики, а также ее отдельных граждан, экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или

разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

7 сентября 2022 г. Обществом с ограниченной ответственностью «Тотал Маркетинг Сапот Москоу» было принято решение ликвидировать Общество в добровольном порядке в связи с прекращением хозяйственной деятельности и нецелесообразностью, по мнению участников, её продолжения, о чем 07 ноября 2022 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись за номером 2227711226103.

Ликвидатором Общества назначен Кокорев Алексей Александрович.

2. Основные положения учетной политики:

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 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства (далее также ФСБУ 6/2020), утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, 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 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с пп.34 и 35 ФСБУ 6/2020 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. 13 ФСБУ 6/2020 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».

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не учитываются в качестве активов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Резервы

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.

На основании п. 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 67н резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на ежемесячной основе. Информации о состоянии и движении

зарезервированных сумм на оплату отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010). Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года; сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец календарного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев (с учетом месяца, на отчетную дату которого рассчитывается резерв) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Общество создает резервы ежемесячные резервы предстоящих расходов, в частности расходов на предоставление бухгалтерских услуг, раходов на аренду помещения и услуги ликвидатора.

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:

- Деятельность рекламных агентств, представление в средствах массовой информации, исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения, деятельность специализированная в области дизайна.
- 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.

3. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. представлена следующим образом:

Показатель	**Строка баланса**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
		тыс.руб	тыс.руб
Внеоборотные активы, всего	1100	2 555	2 398
В том числе:			
Отложенные налоговые активы	1180	2 555	2 398
Оборотные активы, всего	1200	46 122	55 350
В том числе:			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностяс	1220	-	2 572
Дебиторская задолженность	1230	10 508	10 981
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35 614	41 798
Итого актив баланса	**1600**	**48 677**	**57 748**
Капитал и резервы	1300	46 934	51 172
в том числе:			
Уставный капитал	1310	22 430	22 430
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24 504	28 742
Долгосрочные обязательства	1400	32	-

в том числе:			
Отложенные налоговые обязательства	1420	32	-
Краткосрочные обязательства	1500	1 711	6 576
в том числе:			
Кредиторская задолженность	1520	1 561	527
Оценочные обязательства	1540	150	6 049
Итого пассив баланса	**1700**	**48 677**	**57 748**

4. 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.

5. Сведения об отдельных активах и обязательствах

Актив Бухгалтерского баланса:

Показатель по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2022 г. составляет 2 555 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 2 398 тыс. руб.).

Показатель по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2022 г. отсутствует (на 31.12.2021 г. – 2 571 тыс. руб.).

Показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г. составляет 10 508 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 10 981 тыс. руб.), в том числе:

Контрагент	**Авансы выданные на 31.12.2022, руб**
КОМУС	5 284,41
Регус БЦ Капитал Плаза	660 855,00
ТЦ Комус ООО	65,59
Хэдхантер	18 600,00
Регус БЦ Аврора	466 392,69
Центральное садовое кольцо	1 079 549,16
Прочая(переплата по налогам и сборам)	8 277 428,86

Показатель по строке 1250 «Денежные средства» на 31.12.2022 г. составляет 35 614 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 41 798 тыс. руб.).

Пассив Бухгалтерского баланса:

Показатель по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31.12.2022 г. отражен в размере 22 430 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 22 430 тыс. руб.).

По строке 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2022 г. отражена нераспределенная прибыль в размере 24 504 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. отражена нераспределенная прибыль в размере 28 742 тыс. руб.).

Показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г. отражен в размере 1 561тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 527тыс. руб.), в том числе:

Контрагент	**По расчетам с поставщиками 31.12.2022, руб**
АБУ	966 840,74
Инел-Дисплей	0,02
РМА СЕРВИС ООО	108 409,80
Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В	485 328,76

Показатель по строке **1540** «Оценочные обязательства» на 31.12.2022 г. отражен в размере 150 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 6 049 тыс. руб.).

6. Информация о доходах и расходах организации

Доходы Общества по основным видам деятельности в 2022 г., 2021 г. отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности в 2022 г. составили 220 тыс. руб. (в 2021 г. – 5 417 тыс. руб.) , в том числе:

Виды затрат	**2022 год**	**2021 год**
	сумма, руб.	сумма, руб.
Бухгалтерские услуги	979 635	2 852 035
Аудиторские услуги	(625 000)	1 635 050
Услуги временного управления	(1 223 316)	407 772
Оплата труда	98 020	212 422
Аренда офиса	147 111	245 571
Страховые взносы	29 406	63 724
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	199	412

Услуги ликвидатора	821 919	-
Итого	**227 974**	**5 416 986,31**

Прочие расходы и доходы

Прочие доходы Общества за 2022 г.составили 262 154 руб (за 2021г. – 76 297 руб),

в том числе:

Курсовые разницы - 262 154 руб (за 2021г. – 76 297 руб)

Прочие расходы Общества за 2022 г.составили 4 397 154 руб (за 2021г. – 447 414 руб. , в том числе:

Виды затрат	**2022 год,**	**2021 год,**
	сумма, руб.	сумма, руб.
Компенсация за задержку зарплаты	937	290
Курсовые разницы	242 909	66 903
Прочие внереализационные доходы (расходы) (непринимаемые)	5 000	3 490 669
Расходы на услуги банков	417 425	507 398
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3 730 883	-
Итого	4 397 154	4 065 260

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря составляют 150 370 руб.и имеют следующую структуру:

Резерв предстоящих расходов на бухгалтерские услуги - 90 851 руб.;

Резерв предстоящих расходов на аренду офисного помещения - 19 019 руб.;

Резерв предстоящих расходов на услуги ликвидатора - 40 500 руб.;

Срок погашения оценочных обязательств – 2023 год.

8. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами у Общества в 2022 г., 2021 г. являлись:

Генеральный директор / ликвидптор Кокорев Алексей Александрович;

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

9. Прочая информация

Затраты на энергетические ресурсы в 2022 г. отсутствовали.

Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2022 г. отсутствует.

Ликвидатор _____ Кокорев А.А.

31 марта 2023 г.