

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Газета «Детский мир» (далее по тексту – «Компания») было образовано в 2016 году (свидетельство о государственной регистрации N 1167746574423 от 17.06.2016 г.).

Юридический и фактический адрес: 125362, г. Москва, ул. Тушинская, д. 11, корп. 3.

1.1. Основные виды деятельности ООО «Газета «Детский мир»:

Основным видом деятельности Компании являются издание газет.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 год – 1 человек, 2019 год составила 1 человека.

1.2. Изменения в составе руководства Компании

С 17 июня 2016 года по настоящее время генеральным директором Компании является Беллевич Сергей Юрьевич. Изменений в составе руководства Компании в 2020 и в 2019 году не происходило.

1.3. Конечные собственники

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов у Компании нет конечного контролирующего собственника.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании 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 и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP, 1С Бухгалтерия Зарплата и Управление Персоналом, редакция 2.5.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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 подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского

и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. 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.

Годовая инвентаризация материально-производственных запасов была проведена 30 ноября 2020 года согласно графику, утвержденному приказом генерального директора.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной 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 внеоборотные.

2.5. Учет материально-производственных запасов (далее по тексту – «МПЗ»)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. 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).

МПЗ – это активы, которые:

- используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи;
- используются для управленческих нужд Компании.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер конкретного вида материально-производственных запасов. Приобретаемые Компанией МПЗ отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Фактические затраты на приобретение МПЗ учитываются на счете 15 с последующим их отнесением на счета учета МПЗ.

Оценка выбывающих материалов производится по средней себестоимости (скользящая оценка), которая рассчитывается по номенклатурным номерам конкретного вида материально-производственных запасов по местам их хранения. Средняя себестоимость оценивается путем определения фактической себестоимости материалов в момент их отпуска (скользящая оценка).

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.7. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности для целей учета являются доходы от оказания рекламных и маркетинговых услуг.

Прочие доходы, отличные от обычных видов деятельности, определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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 в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение 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 товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.8. Учет расходов

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием рекламных услуг. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, сформированной на основании первичных документов, отражающих факт хозяйственной деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы Компания признает полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.10. Учет оценочных обязательств

В составе оценочных обязательств Компании отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям пунктов 4, 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее по тексту – ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

В учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам, существующего на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства по неиспользованным отпускам рассчитывается в соответствии с действующим положением о премировании.

Расходы по отпускам и по вознаграждениям сотрудников включаются в состав расходов по обычным видам деятельности, которые в бухгалтерском учете отражаются в месяце фактических расчетов по этим обязательствам.

2.11. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ № 114н от 19 ноября 2002 года (ред. 11 февраля 2008 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто: в разделе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

Изменение постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах Компании и раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Величиной текущего налога на прибыль Компании признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства отчетного периода.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Прибыль до налогообложения	12,451	33,678
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	2,490	6,736
Постоянные налоговые расходы:	100	
по расходам, не учитываем для целей налогообложения	100	
Отложенный налог на прибыль	-	-
Итого текущий налог на прибыль	2,590	6,736

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>(тыс. руб.)</u>		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Материально-производственные запасы			
Рекламные материалы	10	50	17
Итого	10	50	17

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	<u>(тыс. руб.)</u>		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по услугам	32,490	43,255	76,640
Авансы выданные	360	23	40
Переплата по налогу на прибыль	2,146	2,781	-
Итого	34,996	46,059	76,680

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	<u>(тыс. руб.)</u>		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты			
Расчетные счета (рублевые)	15,181	33,610	13,897
Итого	15,181	33,610	13,897

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Прочие оборотные активы			
Право использовать программы для ЭВМ	12	12	10
Итого	12	12	10

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Уставный капитал			
Уставный капитал	10	10	10
Итого	10	10	10

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал Компании был полностью оплачен и составлял 10 тыс. рублей.

Структура участников на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(доля, в %)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Структура участников			
Беллевич Сергей Юрьевич	50	50	81
Курмалеев Мустафа Мерхафизович	50	50	19
Итого	100	100	100

В 2020 году общее собрание участников утвердило выплату дивидендов по результатам работы в 2018 году в размере 15,000 тыс.руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	5,682	32,907	45,649
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	160	1	5,953
Задолженность по текущему налогу на прибыль	-	-	1,386
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3	3	62
Задолженность перед персоналом организации	-	2	-
Итого	5,845	32,913	53,050

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности за 2020, 2019 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности			(тыс. руб.)	
	Выручка 2020 год	Выручка 2019 год	Себестоимость 2020 год	Себестоимость 2019 год
Маркетинговые услуги	295,480	321,033	281,557	285,406
Итого	295,480	321,033	281,557	285,406

11. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Статья затрат			тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Внутреннее оформление в магазине			1,142	1,058
Расходы на оплату труда			132	1,154
Расходы на аренду офиса			113	107
Приобретение, доработка, сопровождение ПО			25	24
Командировочные расходы			-	6
Итого			1,412	2,349

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются ПАО «Детский Мир» и все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО «Детский Мир».

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу Компании за 2020 и 2019 годы, составила 25 и 813 тыс. рублей, соответственно.

12.1. Закупка оборудования, товаров, работ и услуг

			(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
ПАО «Детский Мир»			280,958	273,054
Итого			280,958	273,054

12.2. Кредиторская задолженность

Вид операции				(тыс. руб.)
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года	
ПАО «Детский Мир» Приобретение товаров, работ, услуг	5,682	32,577	45,286	
Итого	5,682	32,577	45,286	

12.3. Денежные потоки со связанными сторонами

Движение денежных средств по текущей деятельности			(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Платежи – всего, в том числе:			303,371	283,645
поставщикам за товары, работы, услуги			303,371	283,645
Итого денежные потоки от текущей деятельности			303,371	283,645

13. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Никаких существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не происходило.

