ООО «РУССКИЙ ДИЗАЙН»

121165, МОСКВА, ул. СТУДЕНЧЕСКАЯ, Д. 44/28, ИНН /КПП 7730620144/773001001
ОГРН 1097746847560, телефон- 8-495-775-23-74

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ООО «РУССКИЙ ДИЗАЙН» за 2020 г.

31 марта 2021 г.

1.Общество с ограниченной ответственностью «РУССКИЙ ДИЗАЙН», сокращенное наименование: ООО «РУССКИЙ ДИЗАЙН».
Государственный регистрационный номер: 1097746847560.
Место нахождения: Российская Федерация, 121165, г. Москва, улица Студенческая, д 44/28, подвал пом. IX комн.1.
Государственная регистрация:
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1097746847560 от 28.12.2009г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.
Обособленное подразделение: 143005, Московская обл., Одинцовский р-н, г. Одинцово, ул. Железнодорожная, д.3. КПП 503245001
Исполнительный орган: Генеральный директор: Перепёлкин Андрей Геннадьевич
Совет директоров: не предусмотрен уставом.
Ревизионная комиссия: не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

Общество заявляет, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 № 271-ФЗ «О противодействию коррупции».

Уставный капитал Общества составляет 50 000 тыс. руб.

Состав участников на 31.12.20120 г.:

Таблица 1 (руб.)

ФИО	Доля, %	Доля
1. Федоренко Алексей Владимирович	60	30 000
2. Стоналов Алексей Владимирович	40	20 000

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основными бенефициарными владельцами Общества являлись: Федоренко Алексей Владимирович доля владения 60%; Стоналов Алексей Владимирович доля владения 40%.

ООО «РУССКИЙ ДИЗАЙН» является малым предприятием:
ООО «РУССКИЙ ДИЗАЙН» осуществляет торговую деятельность с января 2010 года, Основным видом хозяйственной деятельности организации в 2020 г. является оптовая торговля печатной продукцией (открытками, календарями и другими потребительскими товарами).

ОКВЭД 46.49 (торговля оптовая прочими бытовыми товарами).
Среднесписочная численность работников в 2019 г. – 38 чел., в 2020 г. — 44,5 чел.
Численность сотрудников на 31.12.2020 г.— 42 чел.

Связанными сторонами в 2020 г. являлись:

Таблица 2 (руб.)

Связанная сторона	Операции	Сумма
1. ООО «Русский дизайн-Столица» (Стоналов А.В. (участник, 40 %)	Договор купли-продажи от 02.02.2015 г.	Оборот 2020 г. – 2 721 тыс. руб. Задолженность на 31.12.20- 6 970 тыс. руб.
2. Перепёлкин А. Г. (Генеральный директор)-ключевой управленческий персонал	Заработная плата	Указана в составе выплат управленческому персоналу (см. Таблице 3 настоящих Пояснений)

Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2020 год составили 1 144 224,92 руб.
Все выплаты управленческому персоналу являлись краткосрочными.

Таблица 3 (руб.)

Номер строки	Наименование	2020 год	2019 год
1.	Заработная плата	534 260,87	368 727,27
2.	Премия	586 086,21	0,00
3.	Отпуск	23 877,84	28 668,92
2.	Больничный	0,00	0,00
3.	Компенсация за задержку зарплаты	0,00	0,00
4.	Компенсация за неиспользованный отпуск	0,00	0,00
5.	Пособия	0,00	0,00
6.	Пособие при рождении ребенка	0,00	0,00
	Итого	**1 144 224,92**	**397 396,19**

2. Организация земельными участками не владеет, производством подакцизных товаров не занимается, доходов от ценных бумаг не имеет.

3. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Бухгалтерская отчетность ООО «Русский дизайн» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией. В связи с временной приостановкой деятельности ряда организаций, в том числе субъектов малого предпринимательства, возможно снижение доходов таких организаций, и как следствие, увеличение кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Оценка руководства Организации последствий влияния короновируса на деятельность:
-на оценочные значения влияния не оказано,
-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.
Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

В состав бухгалтерской отчетности за 2020 год входят следующие отчеты:
- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
– Приложения (Пояснения) к Балансу,
- Пояснительная записка к Балансу.
В бухгалтерской отчетности за 2020 г. прочие доходы и расходы отражены в развернутом виде.

4. В соответствии с учетной политикой в 2020 г. организация применяла ПБУ, которые регулируют порядок учета актива /обязательства.

Основные средства (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).
В составе основных средств организацией учитывается имущество, удовлетворяющее следующим условиям:
• 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;
• объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
• организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
• объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
• стоимость объекта превышает 40 000 руб.
Активы, удовлетворяющие указанным условиям, но с меньшим критерием стоимости учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.
В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.
Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом

классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания– 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, отражаются на счете 001 "Арендованные основные средства".

Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;
- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности.
- товары, предназначенные для продажи или используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

На основании пункта 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ и местам их хранения.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с применением счета 10 "Материалы». Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя их фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости.

Учет товаров.

На основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01) учет товаров в организации ведется по наименованиям.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке товаров; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации; затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ. При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по средней себестоимости.

Состав транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

В составе транспортно-заготовительных расходов организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров и (плата за перевозки, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств и утепление;
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- плата за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам.

Учет транспортно-заготовительных расходов.

На основании пункта 13 ПБУ 5/01 транспортно-заготовительные расходы учитываются организацией в составе расходов на продажу.

Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Учет отгруженных товаров.

В соответствии с пунктом 61 Положения N 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающие, в том числе затраты, связанные с их реализацией.
4.1. Принятые на учет по счету 45 суммы списываются в дебет счета 90 "Продажи" одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже данного имущества. Аналитический учет по счету 45 ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

4.2. Для списания в расходы себестоимости реализованных комиссионером — АО «Почта РФ» товаров производится расчет себестоимости с применением усредненного коэффициента наценки.

Коэффициент Наценки = Коэф. наценки=

(Сумма остатка Товара у Комиссионера на нач. мес.+ сумма отгруженного товара за = мес.- сумма возвращенного товара за мес.), в продажных ценах без НДС

Сумма остатка Товара у Комиссионера на нач. мес.+ сумма отгруженного товара за мес.- сумма возвращенного товара за мес.), в закупочных ценах без НДС

Себестоимость реализованного товара =

= Сумма реализации товара из Отчета комиссионера (в продажных ценах, б/НДС)

Коэф. Наценки

Учет расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы по лицензионным договорам, расходы на право использования информационных и компьютерных программ, платежи за санитарную обработку помещений, страховые платежи. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной операции, и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя организации.
Резервы под обесценение материальных ценностей
Организацией создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14). Резервы под обесценение создаются в отношении: – Товаров - Материалов.
Резерв создается на основании проведенной инвентаризации, при выявлении МПЗ имеющих признаки обесценения.
Резерв создается на основании Приказа генерального директора.

Резерв по сомнительным долгам (оценочный резерв)
Организация ежеквартально создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением (п. 3 ПБУ 21/2008). Отчисления в этот резерв признаются изменением оценочного значения (п. 4
В соответствии с п. 4 ПБУ 21/2008 изменение оценочного значения, за исключением изменения, указанного в п. 5 этого Положения, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):
- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.
Отчисления в резерв сомнительных долгов отражаются ежеквартально.
Основание: п. 4 ПБУ 21/2008.

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 исходя из величины просроченной задолженности, не обеспеченной залогом.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете, принимая во внимание накопленный опыт по погашению просроченной дебиторской задолженности. Размер резерва устанавливается в зависимости от срока просроченной задолженности (в таблице) и иных финансовых показателей должника.

Таблица 4

Размер резерва	**Описание состояния должника и долга**
0	Непросроченная задолженность, Просрочка оплаты до 45 дней.
50%	Просрочка оплаты более 45 и менее 90 дней.
100%	Просрочка оплаты свыше 90 дней. Иные основания: появление у должника признаков банкротства либо объявление его банкротом; отсутствие (свыше 180 дней) или существенное снижение поступлений при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т. д.

Ежеквартально суммы дебиторской задолженности, не погашенной контрагентами в срок, ранжируются по группам, суммируются и умножаются на установленный процент. В результате определяется сумма резерва по сомнительным долгам, которая ежеквартально отражается в учете (сальдо счета 63). Расчет оформляется в таблице.
Величина резерва на отчетную дату

Таблица 5

Организация -должник	Сумма задолженности, руб.	Просрочка оплаты, дн.	Размер резерва в %	Величина резерва, руб.
		От 45 до 90	50	
		свыше 90	100	

Сумма ежеквартальных отчислений определяется следующим образом:
ВРН= ВР- ВРнач.+ВРисп., где:
ВРН- Сумма ежеквартальных отчислений (величина резерва к начислению)
ВР - величина резерва на отчетную дату (определяется в таблице выше)
ВРнач.- величина резерва на начало периода
ВРисп - величина резерва использованного за период
Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Но при этом вновь определяется величина нового резерва.

На сумму создаваемого резерва делается запись по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" (п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов).

В случае ликвидации должника и получении от должника суммы меньшей, чем дебиторская задолженность, на полученную сумму организация восстанавливает резерв по сомнительным долгам, созданный в бухгалтерском учете, записью по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счета 91, субсчет 91-1 "Прочие доходы" (Инструкция по применению Плана счетов). Невозвращенная сумма долга списывается в порядке, предусмотренном для дебиторской задолженности, *нереальной ко* взысканию, то есть за счет резерва, созданного именно в связи с возможностью неполучения оплаты по договору (Инструкция по применению Плана счетов, п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). Запись по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счета 62(60,76,58) производится при получении информации о ликвидации должника (выписки из ЕГРЮЛ).
Списанные суммы дебиторской задолженности учитываются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение последующих пяти лет.
Основание:
п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.
Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н

Дебиторская задолженность включается в баланс за минусом резерва (п.35 ПБУ 4/99).
Информация об оценочных резервах раскрывается пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

Резерв на оплату отпусков

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности.
Обычным видом деятельности для организации является оптовая перепродажа промышленных товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу".
Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по следующим статьям расходов:
- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- расходы по хранению и подработке товаров;
- рекламные расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально учетной стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.
Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности и включаются полностью в момент их признания.

Учет расходов по займам и кредитам.
Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу.
Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Порядок признания дополнительных затрат по займам.
В соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008) дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
На основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 27.11.2006 г. N 154н, стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.
Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.
Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Организация учета доходов.
Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет доходов от обычных видов деятельности организации.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товара.
Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие доходы.
Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового

обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Методика отражения в бухгалтерском учете сумм курсовых разниц и штрафных санкций за нарушения законодательства о налогах и страховых взносах.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы на счет 91"Прочие доходы и расходы".

Начисление возможных сумм штрафных санкций по налогам и по страховым взносам в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность формируется в сроки, установленные Законом РФ «О бухгалтерском учете» на основании данных учетной системы. Бухгалтерская отчетность составляется с использованием форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 года № 66н.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Величина уровня существенности принимается равной пяти процентам к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) организацией не применяется, т.к. она не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Способ отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и прочих расходов

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Отчет о прибылях и убытках) развернуто.

Учет движения денежных средств

Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

Депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев

высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Основание: п. 23 ПБУ 23/2011

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых

дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ.

Используемые подходы для разграничения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

Для разграничения денежных эквивалентов от других финансовых вложений учет ведется на отдельных субсчетах к счетам 55/Денежные эквиваленты, 58/Денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

Способ пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте должна отражаться в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств (денежных эквивалентов) в иностранной валюте по курсам на разные даты, не влияет на величину денежных потоков. Она отражается в отчете о ДДС отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков

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. Примерами таких денежных потоков являются:
а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков отражается по курсу на дату платежа. Возникающие курсовые разницы отражаются сальдировано в составе поступлений или платежей.

Операции, не отражаемые в Отчете о движении денежных средств

- ✓ платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (например, перечисление денежных средств с расчетного счета на депозитный счет на срок до трех месяцев);

- ✓ поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов) (например, поступление денежных средств с депозитного счета на расчетный);

- ✓ валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции) (т.е. по операциям купли-продажи валюты в Отчете следует отражать только сальдо от этих операций (в составе денежных потоков от текущих операций));
- ✓ обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- ✓ иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.
- ✓ Основание: Пункт 6 ПБУ 23/2011

Резерв по отпускам (оценочный резерв)
Организация создает резервы по отпускам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
По состоянию на 31.12.2020 г. создан резерв в размере 891 тыс. руб.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**2020 г.**	**2019 г.**
Резерв по отпускам	730	0
Резерв по страх. взносам	159	0
Резерв по страх. взносам ФСС НС	2	0
Итого:	**891**	**0**

Резерв по сомнительных долгам (оценочный резерв)
Организация создает резервы по сомнительных долгам создается по нереальной задолженности контрагентов по мере признания ее таковой. По состоянию на 31.12.2020 г. создан резерв в размере 884 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2019г. дебиторская задолженность отражена за минусом этого резерва.
Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02) для учета расчетов по налогу на прибыль не применялось.
Существенных событий после отчетной даты, которые могут сказаться на финансовых результатах, движении денежных средств и на результатах деятельности, на момент подписания бухгалтерской отчетности, нет.
5. Арендованные основные средства в сумме 6 806 тыс. рублей учтены на забалансовом счете 001.
6. Организация в 2020 году не применяет ФСБУ 25/2018.
7. В 2020 г. выручка от продажи печатной продукции и сопутствующих товаров составила 124 629 тыс. руб. (без НДС). Прибыль от продаж составила 3 115 тыс. руб.

Основными покупателями организации являются: АО «Почта России» -Договор комиссии №92-10 от 31.03.2010г., ООО «Русский дизайн-Столица» - Договор купли-продажи от 02.02.2015г.

8. Основные показатели деятельности организации в 2020 году.
Доходы по обычным видам деятельности

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г..	2019 г.
Реализация товара по договорам комиссии	66 376	92 080
Реализация товара оптом	56 764	124 331
Услуги	0	152
Реализация товара розница	1 489	0
Итого доходы по обычным видам деятельности	124 629	216 563

Расходы по обычным видам деятельности организации в 2020 г. состоят из следующих видов расходов, тыс. руб.:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	1 914	1 855
Расходы на оплату труда	17 863	17 958
Отчисления на социальные нужды	3 727	4 622
Амортизация	20	28
Прочие затраты	48 531	64 770
Итого по элементам	72 055	89 233
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	49 459	114 860
Итого расходы по обычным видам деятельности	121 514	204 093

Прочие доходы

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Резерв по сомнительным долгам	36	1 175
Прочие доходы	438	67
Доходы и расходы по договорам цессии	0	0
Итого прочие доходы	462	1 238

Прочие расходы

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Проценты по кредиту	1 046	2 228
Услуги банка	307	176
Резерв по сомнительным долгам	506	1 323
Доходы и расходы по договорам цессии	0	0
Списание дебиторской зад-ти	946	374
Прибыль и убытки прошлых лет	0	0
Прочие расходы	5 778	636
Итого прочих расходов	8 572	4 737

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась, т. к. не предусмотрено учетной политикой.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 20%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 11 (тыс. руб.)

		2020 г.	2019 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 994)	8 974
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)	(999)	1 795
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4):	1293	(1 795)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1293	1795
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	(107)	0
7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
9	Прочее	(4)	(4)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах «Налог на прибыль»)	-295	-2011

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 12 (тыс. руб.)

	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка	на 31/12/20	Отражено в ОФР	на 31/12/19
	Запасы	72	72	0
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)			
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31/12/20	**Отражено в ОФР**	на 31/12/19
	Оценочные обязательства	178	178	0
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)			
	Итого	**178**	**178**	**0**

9. Комментарии к Бухгалтерскому балансу
Состав основных средств приведен в Разделе 2 Пояснений (табличная форма).
В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.
Обесценение не установлено.
Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Запасы
Состав приведен в Разделе 4 Пояснений (табличная форма).
Обесценения запасов до чистой стоимости продажи установлено, по состоянию на 31.12.2020г. создан резерв в размере 3 000 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты
Состав приведен в Разделе 5.1 Пояснений (табличная форма).
По состоянию на 31.12.2020 г. резерв по сомнительным долгам составил 884 тыс. руб.

Кредиторская задолженность
Состав приведен в Разделе 5.2 Пояснений (табличная форма).
Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

10. Для осуществления торговой деятельности в 2020 г. организация использовала заемные средства в соответствии с заключенным Договором возобновляемой кредитной линии КД № 18Н37135-056 от 28.05.18 с ПАО Банк "ФК Открытие", Ф-л Центральный, срок действия каждого кредита – 180 дней с даты его выдачи. По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность по кредиту составила 0 тыс. руб. (включая проценты- 0 тыс. руб.).

Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочные кредиты и займы (беспроцентные) на 31.12.2020 г. составили - 9 117 тыс. руб.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование заимодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включённая в прочие расходы
Горьков Алексей Владимирович	2 808	31.12.2021 г.	0
Путилин Виктор Иванович	6 309	31.12.2021 г.	0

Краткосрочные кредиты на 31.12.2020 г. составили 0 тысяч рублей.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование заимодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включённая в прочие расходы
ПАО Банк "ФК Открытие"	0	25.04.2021 г.	0

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2020 г. составили - 2 500 тыс. рублей., 31.12.2019- отсутствуют.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование заимодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включённая в прочие расходы
Горьков Алексей Владимирович	2 500	31.12.2022 г.	0

11. Риски хозяйственной деятельности Организации подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам, минимизируются системой внутреннего контроля.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.
Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т. п.
Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т. п.

12. Курсы валют на отчетную дату

Таблица 16

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824
с 31 декабря 2019 года	61,9057	69,3406

13. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.
После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2020 г. не утверждалась.

15. Урегулирование судебных разбирательств

Между тем на отчетную дату имеется существенная неопределенность в отношении судебного иска, который находится в процессе рассмотрения.
На 31.12.2020 г. в производстве судов находится дело, по которому Организация выступает в качестве ответчика, а именно:

Таблица 17

Наименование истца	**Предмет иска**	**Сумма, тыс. руб.**	**Примечание**
Конкурсный управляющий АСВ	Банкротное дело №А40-212951/17 по исковому заявлению Конкурсного управляющего АСВ к ООО «Русский дизайн» о применении последствий недействительности сделки в виде восстановления и отражения в бухгалтерском балансе Коммерческого банка «Международный фондовый банк» задолженности ООО «Русский дизайн» в размере 10 000 000 рублей по кредитному договору №03-07/05 от 03.07.2017г.	10	07 августа 2020 г. в удовлетворении исковых требований АСВ к ООО «Русский дизайн» о применении последствий недействительности сделки в виде восстановления и отражения в бухгалтерском балансе Коммерческого банка «Международный фондовый банк» задолженности ООО «Русский дизайн» в размере 10 000 000 рублей по кредитному договору №03-07/05 от 03.07.2017г. Арбитражным судом города Москвы было отказано. В настоящее время Постановление Арбитражного суда г. Москвы в силу не вступило, АСВ подана апелляционная жалоба (дата рассмотрения не назначена).

16. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности в 2020 год не выявлены.

17. Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Генеральный директор А. Г. Перепелкин