

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «МОНТРОУЗ»
2020 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. Расходы будущих периодов	3
2.2. Финансовые вложения	4
2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков.....	4
2.4. Оценочные обязательства.....	4
2.5. Дебиторская задолженность	4
2.6. Выручка, прочие доходы	5
2.7. Управленческие расходы, прочие расходы.....	5
2.8. Связанные стороны	5
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ	5
4. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	6
5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД.....	7
5.1. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса).....	7
5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	7
5.3. Расчеты по налогу на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах).....	8
5.4. Управленческие расходы и прочие расходы (строки 2220, 2350 Отчета о финансовых результатах).....	8
5.5. Информация о связанных сторонах	8
5.6. Условия ведения деятельности Общества	10
5.7. Условные активы и обязательства	10
5.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	11
5.9. События после отчетной даты.....	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МОНТРОУЗ» (сокращенное наименование ООО «МОНТРОУЗ»), далее - Общество, зарегистрировано в Государственном реестре юридических лиц за основным регистрационным номером (ОГРН) № 5157746058069 от 17.11.2015 г., о чем Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москве внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц. Свидетельство серия 77 № 0170628443.

Форма собственности «МОНТРОУЗ» - совместная частная и иностранная собственность, ОКФС – 34.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 125009, г. Москва, ул. Большая Дмитровка, д.11, стр. 7.

Основным видом деятельности Общества является: Деятельность по управлению холдинг-компаниями, ОКВЭД – 70.10.2.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 1 чел.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Свиначев Павел Александрович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в действующей редакции), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные значения представлены в круглых скобках.

2.1. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В плане счетов для учета расходов будущих периодов предусмотрен счет 97 «Расходы будущих периодов». По кредиту этого счета равномерно в течение срока списания отражаются расходы, подлежащие включению в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они относятся.

Срок списания устанавливается по каждому активу. Период списания указывается в документах на оплату, в контрактах, специальных приложениях, актах, распоряжениях руководства и т.д.

Расходы будущих периодов представляются как краткосрочные с отражением в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы», если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов представляются как долгосрочные с отражением в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов переводятся в состав краткосрочных, если срок списания по ним становится менее 12 месяцев после отчетной даты.

2.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения представляют собой вклад в уставной капитал дочерней компании. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал дочерней компании, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях «до востребования» и/или со сроком размещения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 г. № 167н.

На конец отчетного периода Обществом признаны следующие оценочные обязательства:

- резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом не использованных работниками отпусков.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

2.5. Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа просроченной задолженности, а также инвентаризации задолженности на конец отчетного периода. Резерв начисляется в соответствии со следующей методикой:

- для задолженности, срок возникновения по которой превышает 90 дней, резерв начисляется в индивидуальном порядке по результатам анализа отдельных контрагентов.

2.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Поскольку Общество является холдинговой компанией, то основной доход представлен дивидендами, полученными от участия в других организациях. Дивиденды исчисляются на дату принятия решения участниками других организаций о выплате дивидендов.

2.7. Управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» являются управленческими расходами и списываются полностью в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи».

2.8. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	АО «ЛАЙФСТАЙЛ МЕДИА»	г. Москва, 125009, ул. Дмитровка Б., д.11, стр. 7	Компании АО «ЛАЙФСТАЙЛ МЕДИА» принадлежит 82 % уставного капитала Компании ООО «Монтроуз»	82 %	-
2	Conde Nast Russia LLC (Конде Наст Раша ЛЛК)	США, штат Делавэр, округ Нью-Касл, г. Уилмингтон, Орандж Стрит, 1209, Трест Сентер	Компания Conde Nast Russia LLC (Конде Наст Раша ЛЛК) принадлежит 18 % уставного капитала Компании ООО «Монтроуз»	18 %	-
Дочерние хозяйственные общества					
3	АО «КОНДЕ НАСТ»	г. Москва, 125009, ул. Дмитровка Б., д.11, стр. 7	Компании ООО «Монтроуз» принадлежит 100 % уставного капитала АО «КОНДЕ НАСТ»	-	100 %

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Изменений учетной политики, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность на 2020 год, не вносилось.

4. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

В 2020 году для более достоверного отражения операций финансово-хозяйственной деятельности Общество внесло следующие изменения сравнительных показателей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов и отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, результаты которых указаны в таблице ниже:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019 года до корректировок	На 31.12.2019 года после корректировок	Корректировка	Пояснение
<i>Отложенные налоговые активы</i>	<i>1180</i>	<i>-</i>	<i>4 082</i>	<i>4 082</i>	<i>Признаны отложенные налоговые активы</i>
<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>1520</i>	<i>21</i>	<i>115</i>	<i>94</i>	<i>Увеличение задолженности по налогу на прибыль</i>
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	<i>1370</i>	<i>103 877</i>	<i>107 865</i>	<i>3 988</i>	<i>Изменение чистой прибыли из-за признанных отложенных налоговых активов и кредиторской задолженности по налогу на прибыль</i>

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2018 года до корректировок	На 31.12.2018 года после корректировок	Корректировка	Пояснение
<i>Отложенные налоговые активы</i>	<i>1180</i>	<i>-</i>	<i>4 176</i>	<i>4 176</i>	<i>Признаны отложенные налоговые активы</i>
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	<i>1370</i>	<i>1 939</i>	<i>6 115</i>	<i>4 176</i>	<i>Изменение чистой прибыли из-за признанных отложенных налоговых активов и кредиторской задолженности по налогу на прибыль</i>

Отчет о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За 2019 год до корректировок	За 2019 год после корректировок	Корректировка	Пояснение
Налог на прибыль	2410	-	(188)	(188)	Увеличение задолженности по налогу на прибыль
Чистая прибыль (убыток)	2400	206 938	206 750	(188)	Изменение чистой прибыли из-за признанных отложенных налоговых активов и кредиторской задолженности по налогу на прибыль

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Информация о финансовых вложениях на 31.12.2020 г. представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Финансовые вложения в дочерние общества	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
АО «КОНДЕ НАСТ»	601 236	601 236
Итого финансовые вложения (стр. 1170 Баланса)	601 236	601 236

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	106 900	105 850
Денежные средства в рублях на счетах в банках	149	65
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Баланса)	107 049	105 915

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях по состоянию на 31.12.2020 г.:

(тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	Срок размещения	Сумма
АО «ЮниКредит Банк», ВВВ- (Fitch Ratings)	С 28.12.2020 г. по 20.01.2021 г. (24 дней)	106 900
Итого		106 900

Процентный доход по депозитам, размещенным Обществом в течение 2020 года, и по расчетным счетам Общества составил 2 197 тыс. руб.

5.3. Расчеты по налогу на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 20.11.2018).

По состоянию на 31 декабря 2020 года признаны отложенные налоговые активы в размере 136 тыс. руб.

В отчетном году Общество определило следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма
<i>Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету</i>	1 335
<i>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</i>	267
<i>Постоянные разницы отчетного периода:</i>	20
<i>Штрафы, пени, недоимки</i>	19
<i>Прочее</i>	1
<i>Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет</i>	1 355
<i>Убытки, перенесенные с прошлых лет</i>	(676)
<i>Ставка налога на прибыль</i>	20%
<i>Текущий налог на прибыль</i>	135

5.4. Управленческие расходы и прочие расходы (строки 2220, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Информация о структуре управленческих расходов представлена ниже:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2020 г.	За 2019 г.
<i>Затраты на оплату труда</i>	398	385
<i>Расходы на аренду офисного помещения</i>	252	252
<i>Расходы на консультационные, юридические услуги</i>	76	75
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	92	116
<i>Прочие затраты</i>	2	1
Итого	820	829

5.5. Информация о связанных сторонах

В 2020 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях.

В пояснениях Общество раскрывает информацию по операциям со связанными сторонами, к которым относятся аффилированные Обществу лица.

Операции, проведенные со связанными сторонами за период с 2019 г. и в 2020 г.:

2020 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Дочерние хозяйственные общества	Прочие
Виды операций		
Приобретение товаров (работ, услуг)	252	-

2019 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Дочерние хозяйственные общества	Прочие
Виды операций		
Дивиденды полученные	205 981	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	252	76

Остатки по операциям со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

На 31.12.2020 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ
Виды операций	Дочерние хозяйственные общества
Кредиторская задолженность	-

На 31.12.2019 г.	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ
Виды операций	Дочернее хозяйственное общество
Кредиторская задолженность	21

Поступление денежных средств от связанных сторон:

(тыс. руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	Сумма	
	2020 г.	2019 г.
Дочернее хозяйственное общество	-	205 981

Направление денежных средств связанным сторонам:

(тыс. руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	Сумма	
	2020 г.	2019 г.
Основное хозяйственное общество	-	105 000

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	За 2020г.	За 2019 г.
Оплата труда за отчетный период	365	352
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	92	120
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	31	44
Прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	1	1

5.6. Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. По оценкам руководства Общества, отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Данная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

5.7. Условные активы и обязательства

На отчетную дату Общество не имеет условных активов и обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества отраслевого, налогового, валютного и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Руководство Общества считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим существующей отраслевой практике и что позиции Общества в налоговой, валютной и таможенной областях будут поддержаны. Однако, соответствующие органы могут использовать иное толкование.

Помимо признанных в отчетности налоговых обязательств у Общества могут возникнуть дополнительные обязательства, связанные с неоднозначной трактовкой требований налогового законодательства о получении подтверждений для применения освобождения по соглашению об избежании двойного налогообложения и пр.

Судебные разбирательства

