Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчёту о финансовых результатах за 2021 г.

ООО «МУД МЕДИА РАША»

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Муд Медиа Раша»

Сокращенное наименование: ООО «Муд Медиа Раша»

Место нахождения: Россия, 125581, город Москва, улица Лавочкина, дом 34, пом.1, оф.7

Почтовый адрес: Россия, 125581, город Москва, улица Лавочкина, дом 34, пом.1, оф.7

ОГРН 1107746198097 Регистрационное свидетельство серия 77 номер 012450410

от «17» марта 2010г. ИНН 7701869360 КПП 774301001

ОКПО 65299524, ОКАТО 45277595000, ОКВЭД 46.15.4, ОКФС 23, ОКОПФ 12300

Размер уставного капитала: 5 459 604,40 руб.

Единственный Участник общества: ***Муд Медиа Юроп Б.В.****, юридическое лицо (Нидерланды)*

Среднесписочная численность 6 человек.

Основные виды деятельности: 46.15.4 Деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации.

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);

Учетная политика Общества утверждена:

- для целей бухгалтерского учета - Приказом № 1/УП от 25.12.2020,
- для целей налогового учета - Приказом № 2/УП от 25.12.2020.
-

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Бухгалтерия 8.3» и 1С «Зарплата и Управление персоналом 8.3».
- график документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов генерального директора.
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно утверждены следующие формы первичных учетных документов, применяемых для оформления отдельных хозяйственных операций:

Акт на представительские расходы

- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему

итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

- объекты основных средств, приобретенные за плату, признаются в учете по фактической стоимости приобретения;
- переоценка основных средств не производится;
- сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из норм, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.012002 г. № 1 «О классификации Основных Средств, включаемых в амортизационные группы» и других ограничений использования объекта;
- по приобретенным ОС, бывшим в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом срока использования ОС предыдущим владельцем. Если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп. Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования. Такие решения оформляются распоряжением руководителя организации;
- амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений;
- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Одновременно с этим ведется забалансовый учет таких основных средств;
- затраты по ремонту основных средств включаются в затраты отчетного периода. Резерв по ремонту основных средств не создается;
- арендная плата и затраты по содержанию арендованных ОС непосредственно включается в затраты того периода, к которому они относятся.
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и без учета счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по себестоимости единицы;
- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;
- в Обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета

- **Налог на имущество**. При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), усчитываемого на балансе в качестве объектов основных средств;
- Ведется раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении и льготируемого имущества.
- **Налог на добавленную стоимость**. Для целей исчисления НДС установлено ведение

раздельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- Учет операций с ценными бумагами, учет займов, учет договоров уступки требования
- Обществом принятая следующая методология раздельного учета НДС: рассчитывается пропорция необлагаемой НДС выручки к общей сумме выручки и в этой пропорции принимается к вычету НДС из книги покупок.
- Оставшаяся часть списывается на затраты.

• **Налог на прибыль.** В Обществе определяются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что амортизируемым имуществом является имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Установлено, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по работам и услугам собственного производства формируются в соответствии с пунктом 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

К прямым расходам на оказание услуг относятся все фактические затраты организации, связанные с оказанием соответствующего вида услуг, за исключением общехозяйственных затрат. Конкретный перечень прямых затрат определяется в соответствии с порядком формирования себестоимости оказываемых услуг для целей бухгалтерского учета. Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Величина процентов по договорам займа, кредитным договорам и иным долговым обязательствам, признаваемым расходом в целях исчисления налога на прибыль, рассчитывается с учетом положений ст. 269 НК РФ.

*

Для целей налогообложения прибыли не формируются резервы по сомнительным долгам

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей на основании п.2 ст.286 НК РФ.

Изменений в учетной политике за 2021 г. не было.

Данные учетные политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

3. Составление бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом не было.

Информация по существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах.

Основные средства на 31.12.2021 г. составили 132 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 215 тыс. руб. Информация о движении основных средств и начислении амортизации представлена в Пояснениях 2 к балансу.

Запасы на 31.12.2021 г. составили 12 852 тыс. руб. (учитывая резерв под обесценение 2 631 тыс.руб.), на 31.12.2020 г. – 12 094 тыс. руб. Информация о движении запасов представлена в Пояснениях 4 к балансу.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г составила 30 677 тыс. руб., (на 31.12.2020 г – 18 520 тыс. руб.), в том числе 13 471 тыс.руб. – задолженность покупателей, 17 184 тыс.руб. – авансы и предоплаты.

Финансовые вложения на 31.12.2021 г –14 000 тыс. руб. (депозит) (на 31.12.2020 г- 10 561 тыс. руб.)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 г составила 19 861 тыс. руб. (на 31.12.2020 г – 13219 тыс. руб.). Прибыль по итогам года составила 19 717 тыс. руб. (за 2020 г – 17 439 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г составила 34 431 тыс. руб., (на 31.12.2020 г – 22757 тыс. руб.), в том числе авансы полученные – 29 010 тыс. руб.

Выручка от реализации за 2021 год составила 141 540 тыс. руб., (за 2020 г – 90 973 тыс. руб.) - продажа товаров и оказание услуг.

Расходы представлены в Пояснениях 6 к отчетности.

Информация об оценочных обязательствах за отчетный год представлена в таблице Пояснения 7. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам созданы в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

В соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 год отложенный налог на прибыль составил 663 тыс.руб. (в 2020 году – 113 тыс. руб.). Отложенные налоговые активы на 31.12.2021 составили 985 тыс.руб., в том числе резервы на отпуск 459 тыс.руб. и 526 тыс. руб. – резерв под обесценение запасов (на 31.12.2020 – 315 тыс. руб. – резерв на отпуск).
Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 составили 26 тыс.руб. (на 31.12.2020 – 33 тыс.руб.)

4. Информация о связанных сторонах и бенефициарных лицах.

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу.

4.1. Бенефициарные лица. Муд Медиа Юроп Б.В. (Нидерланды, юридическое лицо)

- В 2021 году были начислены дивиденды в размере 13 000 000 рублей.

4.2. Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП)

- Малинина Анна Олеговна, генеральный директор.

Начисленная зарплата 2 937 348 руб. (включая НДФЛ) плюс взносы 653 228 руб.

Ключевым управленческим персоналом являются: генеральный директор. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение в размере 3 590 576 руб., включая налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды. Иные вознаграждения не выплачивались.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2021 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Крупных сделок в 2021 году не совершалось.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

9 Информация по сегментам

В 2021 году Организация не формирует отчетную информацию по сегментам.

10 Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году у Организации не было операций по прекращению деятельности, так же Организация не планирует прекращение своей деятельности в будущем.

11 Информация по реорганизации

В 2021 году у Организации не было операций по реорганизации, так же Организация не планирует проведение операций по реорганизации в году следующем после отчетного.

12 Государственная помощь

В течение 2021 года Организации государственная помощь не выделялась.

13 Информация о совместной деятельности

Организация не осуществляет совместную деятельность.

14 Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Организация не осуществляет затраты на освоение природных ресурсов.

15 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации в меньшей степени подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что старается не держать средства на валютных счетах, а доля покупателей и поставщиков, с которыми обязательства выражены в валюте, составляют небольшую долю от общего числа контрагентов.

Организация оказывает услуги преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля продаж приходится на покупателей с высоким рейтингом. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности. 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).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с незначительным объемом операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

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 Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила, что распространение нового короновируса COVID-19 приняло характер пандемии.
Работа в период пандемии не приостанавливалась.
Ситуация, сложившаяся в 2020 - 2021 гг. и обусловленная распространением новой короновирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не отразилась существенным образом на объемах оказываемых услуг, на выручке и финансовых результатах за 2021 год.
Общество не осуществляет деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой короновирусной инфекции.
Общество оценивает ситуацию с короновирусной инфекцией в стране и регионе в настоящее время как стабильную и считает, что в ближайшее время вероятность возникновения негативных изменений минимальная.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывной деятельности.

Генеральный директор_____Малинина Анна Олеговна

27.02.2022 МП.