

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Медиа Инвест»
ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Дата государственной регистрации: 29 июня 2010 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1107746515832.

ИНН/КПП – 7704758146/771401001.

Вид деятельности: основной ОКВЭД: 70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями (до 26 августа 2021 ОКВЭД 69 Деятельность в области права и бухгалтерского учета).

Среднесписочная численность ООО «Медиа Инвест» на 31 декабря 2021 г. составила - 1 человек.

Среднесписочная численность ООО «Медиа Инвест» на 31 декабря 2020 г. составила - 1 человек.

Общество не имеет филиалов и других обособленных подразделений.

Единоличным исполнительным органом ООО «Медиа Инвест» является Генеральный директор Общества в соответствии с Уставом ООО «Медиа Инвест».

Генеральный директор ООО «Медиа Инвест» - Ванина Мария Евгеньевна.

Местонахождение ООО «Медиа Инвест»: 125284, город Москва, Ленинградский проспект, дом 31А, строение 1, этаж 23, комната 1.17.

Почтовый адрес (фактический адрес) ООО «Медиа Инвест»: 125284, город Москва, Ленинградский проспект, дом 31А, строение 1, этаж 23, комната 1.17.

Уставный капитал ООО «Медиа Инвест» (далее - Общество) составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал сформирован денежными средствами.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021г. являются:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Группа Новаком», зарегистрированное по адресу: Российская Федерация, 125284, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 31А, строение 1, ОГРН 1107746081992, ИНН 7704745877, КПП 771401001, владеющее долей в размере 85% в уставном капитале Общества номинальной стоимостью 85 тыс. руб.;

2. Северная Вероника Анатольевна, являющаяся владельцем доли в размере 10% в уставном капитале Общества номинальной стоимостью 10 тыс. руб.

3. Орлова Юлия Ивановна, являющаяся владельцем доли в размере 5% в уставном капитале Общества номинальной стоимостью 5 тыс. руб.

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформированы в тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

ООО «Медиа Инвест» относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем применяет упрощенные методы учета, а именно:

- не применяет ПБУ 8/2010;
- применяет п. 15.1 ПБУ 1/2008: Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен

законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету;

- применяет п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»: Положение 11/2008 может не применяться при формировании бухгалтерской отчетности организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- применяет пункт 9 ПБУ 22/2010: Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформированы в тыс. руб.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

В 2021 году не было исправлений существенных ошибок. Корректировки показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, в связи с исправлением существенных ошибок, не производилась.

В отчетном периоде Обществом зарегистрировано изменение вида деятельности. В целях сопоставимости показателей за период, предшествующему отчетному, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. скорректированы следующие показатели за 2020г.:

1. В Отчете о финансовых результатах за 2021г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки отчетности и	Отчет о финансовых результатах за 2020г. Графа «За Январь-декабрь 2020 г.»	Корректировка	Отчет о финансовых результатах за 2021г. Графа «За Январь-декабрь 2020 г.»
Выручка	2110	-	+ 57 640	57 640
Себестоимость продаж	2120	-	+ (417)	(417)
Валовая прибыль (убыток)	2100	-	+ 57 223	57 223
Управленческие расходы	2220	(417)	- (417)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(417)	+ 57 223	57 223
Доходы от участия в других организациях	2310	57 640	- 57 640	-

2. В Отчете о движении денежных средств за 2021г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки отчетности	Отчет о движении денежных средств за 2020г. Графа «За Январь-декабрь 2020 г.»	Корректировка	Отчет о движении денежных средств за 2021г. Графа «За Январь-декабрь 2020 г.»
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	-	+ 64 839	64 839
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4114	-	+ 64 839	64 839
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 374)	+ 64 839	63 465

Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	93 243	- 64 839	28 404
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	64 839	- 64 839	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	93 243	- 64 839	28 404

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В 2021 г. и в 2020 г. Общество использовало рабочий план счетов, принятый в 2002 г. в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в программе 1С: Бухгалтерия 8 редакция 3.0.

Бухгалтерский учёт в ООО «Медиа Инвест» ведётся в соответствии с Положением о бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации и другими нормативными документами с учётом последующих изменений и дополнений в них. В ООО «Медиа Инвест» применяются формы первичных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Исходя из пункта 5 ПБУ 23/2011 высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами. В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются в группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты». Учитывая это, в случае, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (возврат по первому требованию залогодателя) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе отражается в бухгалтерском балансе как показатель, детализирующий данные группы статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основной вид деятельности общества – оказание услуг по управлению активами. В связи с этим, дивиденды, получаемые от управляемых активов отражаются в учете по строке Выручка.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического получения денежных средств (метод начисления)

Коммерческие и управленческие расходы ООО «Медиа Инвест» признает в себестоимости услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель валюты балансы изменится более чем на 5%.

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5% и более от общего итога группы статей.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Учетная политика для целей налогового учета.

- по налогу на добавленную стоимость, был установлен момент определения налоговой базы в соответствии со статьей 167 НК РФ как наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товара (выполнения работ, оказания услуг).
- для расчета налога на прибыль, доходы и расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они были произведены – метод «начисления».
- Превышение фактических расходов для целей бухгалтерского учета над величиной расходов для целей налогового учета и доходов для целей бухгалтерского учета над величиной доходов для целей налогового учета привело к возникновению постоянных разниц (ПНР 24 тыс. руб.) в 2021 году и (ПНР 16 тыс. руб.) в 2020 году.
- Для целей налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 тыс. руб. и сроком службы более 12 месяцев.

5. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

В учетную политику на 2021 год были приняты изменения в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ.

За период 2021 года Обществом получен доход от обычного вида деятельности (в виде дохода от участия в других организациях) в размере 96 946 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. размер нераспределенной прибыли составляет 101 545 тыс. руб.

За период 2020 года Обществом получен доход от участия в других организациях в размере 57 640 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. размер нераспределенной прибыли составляет 62 228 тыс. руб.

7. ИНФОРМАЦИЯ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ.

ООО «Медиа Инвест» на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. не имеет нематериальных активов.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ.

ООО «Медиа Инвест» на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. не имеет основных средств.

9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблицах 5.1 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г..

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Таблицах 5.3 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г..

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В 2021 г. ООО «Медиа Инвест» операций по совместной деятельности не осуществляло.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РАСХОДАХ, СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЙМАМ.

ООО «Медиа Инвест» по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020 г. полученных займов не имеет.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРЕ ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

ООО «Медиа Инвест» не имеет договоров поручительства.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

На предприятии используется ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2003 г.

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20%.

Налогообложение доходов в виде дивидендов, осуществляется в соответствии с нормами НК РФ.

В соответствии с ПБУ 18/02 учтены следующие постоянные налоговые обязательства, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль:

Виды расходов	Суммы, признанные в бухгалтерском учете, тыс. руб.		Суммы, признанные в налоговом учете, тыс. руб.		Активы (обязательства), тыс. руб.	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	119	81	-	-	ПНР = 24	ПНР = 16
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	96 946	57 640	-	-	ПНД = 19 389	ПНД = 11 528

Показатели расчета налога на прибыль	2021	2020
Условный расход (УР)	19 398	12 166
ПНР – постоянные налоговые расход	24	16
ОНА – отложенные налоговые активы	-	-
ОНО – отложенные налоговые обязательства	-	-
ПНД – постоянный налоговый доход	19 389	11 528
Прочие прибыли и убытки	-	-

14. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ.

Предоставленные другим организациям краткосрочные займы в 2021 году:

Займодавец	Сумма предоставлен ного займа на 01.01.2021 (тыс. руб.)	Сумма погашенного займа (тыс. руб.)	Сумма процентов по займу, включенных в доходы (тыс. руб.)	Остаток суммы займа на 31.12.2021 г.	Срок погашения займа
Договор займа № 1/2018 от 30.05.2018г.	20 000	20 000	810	-	23.06.2021 г.
ИТОГО:	20 000	20 000	810	-	

Предоставленные займы в 2020 году:

Займодавец	Сумма предоставленного займа на 01.01.2020 (тыс. руб.)	Сумма погашенного займа (тыс. руб.)	Сумма процентов по займу, включенных в доходы (тыс. руб.)	Остаток суммы займа на 31.12.2020 г.	Срок погашения займа
Договор займа № 1/2018 от 30.05.2018г.	48 400	28 400	3 729	20 000	31.12.2021 г.
ИТОГО:	48 400	28 400	3 729	20 000	

Информация о долгосрочных финансовых вложениях представлена в табл. 3.1 Приложения к настоящим пояснениям.

По долгосрочным финансовым вложениям не определяется рыночная стоимость, тип – корпоративные.

15. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ.

Прочие доходы и расходы ООО «Медиа Инвест» в 2021 и 2020 году составили:

Наименование прочих доходов	Сумма 2021 г. (тыс. руб.)	Сумма 2020 г. (тыс. руб.)
доход	814	3 733
Итого прочих доходов:	814	3 733
Наименование прочих расходов	Сумма 2021 г. (тыс. руб.)	Сумма 2020 г. (тыс. руб.)
Комиссия банка	37	46
Прочие расходы	119	81
Итого прочих расходов:	156	126

16. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. В отчет не включены платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств, но не изменяющие их общую сумму:

получение наличных со счета в банке,

перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации или обособленного подразделения.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств и пояснение к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. представлены в таблице:

	На 31.12.2021 г. тыс. руб.	На 31.12.2020 г. тыс. руб.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств), тыс. руб.	38	18
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс), тыс. руб.	38	18
В т.ч.:		
Касса	-	-
Р/С	38	18

17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. ООО «Медиа Инвест» не имело и не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2021 и 2020 года. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Медиа Инвест» состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

18. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Влияние COVID-19.

Текущая ситуация с распространением коронавирусной инфекции, а также ее экономические последствия не оказывает существенного влияния на соблюдение ООО «Медиа Инвест» принципа непрерывности деятельности в будущем.

19. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98).

В 2021г. в пользу общества дочерней организацией были распределены дивиденды за 2021 год, протокол о дивидендах оформлен датой до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности.

Доходы, на основании протоколов, начислены и отражены в отчетности 2021 г. по строке 2110 Выручка в соответствии с нормами ПБУ 7/98.

В феврале 2022 года, после обострения ситуации на Украине, были введены санкции со стороны США, Европейского Союза и некоторых других стран. Это может иметь серьезные негативные последствия для экономики России.

По оценке руководства Организации эффект возможного воздействия данных обстоятельств на деятельность и финансовое положение Организации будет не значительным. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства.

20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

ООО «Медиа Инвест» предполагает, что:

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Генеральный директор

Ванина М.Е.
29.03.2022 г.