Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО "Даромания" за 2022 год.

1. Общие сведения.
Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью ""Сувенирно-полиграфическая компания "Даромания".
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО "Даромания".
Адрес (местонахождение) юридического лица:
местонахождение: 115088, Москва г, ул Южнопортовая, д. 5, стр. 1, помещ. 212;
почтовый адрес: 115088, Москва г, ул Южнопортовая, д. 5, стр. 1, помещ. 212;
местонахождение постоянно действующего исполнительного органа:
115088, Москва г, ул Южнопортовая, д. 5, стр. 1, помещ. 212;
телефон: (495) 937-16-18; факс: (495) 937-16-18.
Сведения об образовании юридического лица:
ООО "Даромания" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по г. Москве 26 декабря 2012 года.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1127747288591.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7723858668.
Код причины постановки на учет (КПП): 772301001.
Правовое положение ООО " Даромания", порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08 февраля 1998 года N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность ООО " Даромания» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Уставный капитал ООО " Даромания" (далее - Общество) составляет 12 000,00 (двенадцать тысяч) рублей.
Руководителем Общества является Директор Ваулин Н.И. Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на Директора.
Основной вид деятельности, который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для ООО "Даромания" - Деятельность полиграфическая и оказание услуг в этой области (ОКВЭД 18.1).
ООО "Даромания" ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.
Среднесписочная численность работников ООО "Даромания" на 31 декабря 2022 г. составила 11,3 человека.
Органом управления ООО "Даромания" является Общее собрание участников.
2. Учетная политика.
Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО "Даромания" (далее — Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 01.01.2022 № 01/1, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО "Даромания".

Существенные аспекты учетной политики:

- Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01) на счете 01 «Основные средства». К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/20, первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей. Активы стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода их в эксплуатацию с одновременным отражением количественного и суммового учета и мест хранения на забалансовом счете 002 «ОС, МПЗ, МБП в обороте предприятия». Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта с отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", при этом сроки рассчитываются исходя из наименьшего значения срока полезного использования, определенного для амортизационной группы. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Поступление и выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с применением счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Амортизация объектов основных средств, переданных (полученных) лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается равным сроку действия договора финансовой аренды (лизинга).
- Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007). Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету с отражением на счете 04 «Нематериальные активы». Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Переоценка и обесценение нематериальных активов не производится.
- Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства

собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160, в части, не противоречащей нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бухгалтерский учет.

- Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02). Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям заемщикам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.
- Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
- Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.) на счете 10 «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Для определения размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.
- Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. с отражением на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.
- Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а

также на последнюю дату отчетного месяца. Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ (или иному курсу, установленному законом или соглашение сторон), действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (доходов) отдельно от других видов доходов и расходов Общества, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

- Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.
- Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. В соответствии с указанным Положением доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (выручка от предоставления услуг по аренде и финансовой аренде). Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности с отражением ан счете 90.01 «Выручка». Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в частности являются: поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); поступления от продажи основных средств и иных активов; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; курсовые разницы; другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.
- Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 10/99). В соответствии с указанным Положением расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с отражением на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» в следующем порядке: на счете 20 обобщаются прямые расходы, связанные напрямую с лизингом (в конце каждого месяца полностью включаются в себестоимость продаж, счет 90.02), на счет 26 обобщаются расходы, возникающие по оказанию информационно-консультационных услуг, предоставление в пользование товарного знака, предоставление услуг по субаренде нежилого помещения и пр. (списываются ежемесячно в на управленческие расходы, счета 90.08). Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» по видам расходов». В составе прочих расходов учитываются, в частности: расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных

активов; проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины; курсовые разницы; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; другие расходы согласно ПБУ 10/99. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам либо к более позднему отчетному периоду, относятся на 97 счет «Расходы будущих периодов», с которого в дальнейшем они равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

- Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, в связи с их отсутствием.
- Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, осуществляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Бухгалтерский учет совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н (далее – ПБУ 20/03).
-

3. Бухгалтерская отчетность.
Бухгалтерская отчетность ООО "Даромания" составляется в порядке, предусмотренном федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и в строгом соответствии с прописанными в них сроками.

4. Информация об аффилированных лицах.
Состав аффилированных лиц на 31.12.2022 г.: ООО «СА МЕДИА ГРУПП», ООО «СМАРТ ВЬЮ МЕДИА», ООО «СМАРТ-ВЬЮ», ООО «БАИНГ НЬЮ МЕДИА», ООО РА «КЛАССИК», ООО «МА Тотал Вью», ООО «РА «СА Медиа».

5. Основные показатели деятельности ООО "Даромания".
ООО "Даромания" на протяжении 2022 года осуществляло рекламную деятельность, направленную на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Выручка от реализации по основному виду деятельности в 2022 году составила 39 900 146,97 руб. (без НДС). По сравнению с 2021 годом выручка от реализации по основному виду деятельности снизилась на 21 736 119,00 руб. (без НДС).
Себестоимость услуг в 2022 году составила 31 395 789,66 руб.

Прочие внереализационные доходы в 2022 году Общество получило в размере 10 629 356,49 руб, что на 1 104 310,49 руб. больше, чем в 2021 году:
-Премии, полученные от контрагентов - 8 803 300,00 руб.;
-Проценты к получению - 20 698,09 руб.;
-Резервы по сомнительным долгам - 1 732 600,00 руб.
-Прочие доходы - 72 758,40 руб.

Прочие внереализационные расходы в 2022 году составили 2 768 454,03 руб.:
- Расходы по договору управления – 1 260 000,00 руб.;
- Расходы на услуги банков – 47 414,00 руб.
- Расходы на субаренду офисного помещения -746 875,02 руб.;
- Прочие расходы - 194 943,63 руб.;

- Резервы по сомнительным долгам - 1 436 893,00 руб.

В 2022 году Общество понесло внереализационные расходы в размере 6 099 336,40 руб. По сравнению с 2021 годом внереализационные расходы снизились значительно по итогам 2022 года.

Финансовый результат по итогам 2022 года составил 428 869,81руб. прибыли.

6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса ООО "Даромания" на 31.12.2022 г.

АКТИВ.

Нематериальные активы (строка 1110) 43 820,00 руб.

Основные средства (строка 1150) 0,00 руб.

Прочие внеоборотные активы (строка 1190) 0,00 руб.

Запасы (строка 1210) 723 300,57 руб.

НДС по приобретенным ценностям (строка 1220) 0,00 руб.,

Дебиторская задолженность (строка 1230) 30 282 298,11 руб., в том числе:
- по расчетам с покупателями и заказчиками – 172 400,00 руб.;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам, выданным – 513 724,42 руб.;
- расчеты по платежам в бюджет – 714 287,00 руб;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 25 847 870,71 руб.

Денежные средства (строка 1250) 3 354 120,26 руб., в том числе:
- денежные средства на расчетных счетах – 3 354 120,26 руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260) 62 538,79 руб.

ПАССИВ.
Уставный капитал (строка 1310) 12 000, 00 руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370) 2 908 379,71 руб.

Заемные средства (строка 1410) 0,00 руб.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) 0,00 руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520) 31 046 422,33 руб., в том числе:
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 198 148,07 руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками – 143 942,50 руб.;
- по налогам и сборам – 4 728 234,00 руб.;
- по расчетам с сотрудниками предприятия по оплате труда – 0,00 руб.;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 25 847 870,00 руб.

8. Оценочные обязательства и резервы.
Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.
Резерв по неиспользованным отпускам составил 624 103,47 руб. на 31.12.2022

9. Совместная деятельность.
ООО "Даромания" не осуществляет совместную деятельность.

10. Декларирование событий, произошедших после отчетной даты.
Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. В результате этих событий значение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, 26.02.2022г. был внепланово увеличен более чем вдвое — с 9,5 до 20%.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

11. Государственное финансирование.
Не привлекается.

12. Выданные и полученные обеспечения и платежи.
Отсутствуют.

13. Непрерывная деятельность.

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нас отсутствуют намерения и /или необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В связи с развитием пандемии коронавируса (COVID-19) руководством был разработан план по обеспечению непрерывной деятельности Общества, исходя из существующих и актуальных угроз, который в дальнейшем обеспечит стабильную работу Общества на нужном уровне, а также разработка процедур, которые обеспечат выживание Общества при нарушении ее нормальной деятельности.

Общество стремится сохранить договорные отношения с постоянными покупателями, а также с новыми покупателями, с которыми Общество заключило договоры на оказание услуг в 2021 году, что позволит Обществу в будущем исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения потребностей в оказании Обществом услуг и сохранить оптимальный уровень продаж.

Основные поставщики товаров/услуг способны в обозримом будущем выполнять условия заключенных договоров, так как деятельность этих контрагентов не относится к видам деятельности, в наибольшей степени пострадавшим в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

ООО "Даромания" исправно исполняет свои обязанности по уплате налоговых платежей в бюджет.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя анализ непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство пришло к выводу о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, в частности в ближайшие 12 месяцев, в том числе, в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции (пандемия Covid-19).

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

Директор
ООО «Даромания» Ваулин Н.И.