

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
АО «РосРеклама» за 2020 год

I. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «РосРеклама» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное наименование: Акционерное общество «РосРеклама».

Сокращенное наименование: АО «РосРеклама».

Согласно листу записи ЕГРЮЛ от 12 октября 2020 года (ГРН 7197748473399) Общество переименовано с Акционерного общества «РТР-Медиа» на Акционерное общество «РосРеклама».

Дата государственной регистрации: 02.12.2002 г.

Орган регистрации, дата: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №14 по Северному административному округу г. Москвы, 02 декабря 2002 г. Свидетельство серия 77 № 004562689.

Основной государственный регистрационный номер: 1027714026450.

Величина уставного капитала - 100 000 (Сто тысяч) руб., состоит из 1 000 (Одна тысяча) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 (Сто) руб. каждая.

Учредителем Общества является Федеральное государственное унитарное предприятие «Государственная телевизионная компания «Телеканал Россия», которое в настоящее время является филиалом Федерального государственного унитарного предприятия «Всероссийская государственная телевизионная радиовещательная компания» (ФГУП ВГТРК). Таким образом, ФГУП ВГТРК является единственным акционером Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества, согласно Уставу, является Генеральный директор:

– Новикова Жанна Ивановна, назначена Решением Единственного акционера АО «РосРеклама» (Ранее ЗАО «РТР-Медиа») № 2-05/19 от 17 мая 2019 г. сроком на 3(Три) года, с 21 мая 2019 года по настоящее время.

Численность работников на отчетную дату – **43** человека.

Среднесписочная численность работников за 2020 год составляет **32** человек.

Основной вид деятельности Общества - код ОКВЭД 2 **73.11** - Деятельность рекламных агентств.

На основании п. 5 ст. 67.1. ГК РФ и п.п.1 п.1 ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество подлежит обязательному аудиту.

II. Учётная политика

2.1. Основы составления бухгалтерской отчётности

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета устанавливает основы формирования порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учетная политика разработана на основе законодательных и иных нормативных актов в области бухгалтерского учета, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основными законодательными и нормативными актами, регулирующими вопросы учетной политики в Обществе, являлись:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014 г.);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34-н;- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н;
- Приказы Министерства Финансов Российской Федерации;
- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и предоставления бухгалтерской отчетности (ПБУ);
- другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Предприятие 8.3» и «1С ЗУП 8.3».

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

Регистры бухгалтерского учета по учету материалов, основных средств, нематериальных активов, заработной платы и т.д. формируются автоматизировано, хранятся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, ответственные за составление соответствующего регистра.

2.2. Показатели бухгалтерской отчётности

Общество признает доход по методу начисления, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В отчетном периоде Общество не имело операций по реализации им товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС по ст.148, 149 НК РФ.

Амортизация по внеоборотным активам начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным методом.

Переоценка внеоборотных активов в 2020 г. не производилась.

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) оцениваются по фактической стоимости приобретения. При отпуске МПЗ в расход и ином их выбытии оценка производится по средней стоимости.

В связи с тем, что обычным видом деятельности Общества является оказание услуг, незавершенное производство отсутствует.

Общехозяйственные расходы списываются по методу директ-костинг.

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются обособленно и включаются в расходы равномерно, пропорционально периоду использования. В Бухгалтерском балансе такие затраты в зависимости от оставшегося срока списания и экономического содержания отражены по стр.1190 «Прочие внеоборотные активы», стр.1230 «Дебиторская задолженность» и стр.1260 «Прочие оборотные активы».

В ОДДС данные в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены с учетом сумм страховых взносов, перечисленных во внебюджетные фонды. Согласно рекомендациям Министерства финансов РФ, изложенным в приложении к письму Министерства финансов РФ от 22.01.16г. № 07-04-09/01 (раздел «Отражение оплаты труда работников в отчете о движении денежных средств»), при формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

В бухгалтерском учете Общество отразило оценочное обязательство на оплату отпусков с учетом обязательных страховых взносов по стр.1540 «Оценочные обязательства».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%. Таким образом, информация в бухгалтерской отчетности Общества раскрыта с учетом уровня существенности.

В бухгалтерской отчетности, в графе «Пояснения», указаны ссылки на разделы настоящих Пояснений (П), разделы Табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу, Отчет о движении денежных средств (ОДДС), Отчет об изменениях капитала (ОИК), Отчет о финансовых результатах (ОФР).

III. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы (П1)

На начало года балансовая стоимость НМА составляла 102 тыс. руб.. С учетом накопленной амортизации остаточная стоимость НМА на конец периода составила 68 тыс. руб.

Нематериальный актив	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Исключительное право на результат социологического исследования	67,7

2. Основные средства (П2)

На начало года балансовая стоимость основных средств Общества составила 2 777 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом приобретено одно основные средство на сумму 42 тыс. руб.

Основные средства	Первоначальная стоимость, руб.
14" Ультрабук Honor MagicBook	41 665,83

При проведении годовой инвентаризации проведён анализ состояния основных средств и выявлен полный физический износ и непригодность к дальнейшей эксплуатации следующих объектов:

Наименование объекта основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
Перегородка Астарта офисная сборно-разборная	316 101,69	316 101,69	
Шкаф (1525*2622)	49 979,77	49 979,77	
Шкаф 1 (3850*2700)	112 076,27	112 076,27	
Шкаф 2 (2758*2700)	93 169,49	93 169,49	
Шкаф 3 (1159*2700)	75 069,70	75 069,70	

С учетом накопленной амортизации остаточная стоимость основных средств Общества составила 1 667 тыс. руб.

Недвижимое имущество и транспортные средства на балансе Общества отсутствуют.

3. Финансовые вложения (П3)

В 2017 году были созданы резервы на сумму стоимости всех финансовых вложений Общества, а именно:

- долю участия в уставном капитале ООО «ВебТВ» в размере 16,7% (36 750 тыс. руб.).
- долю участия в ОАО «Комплексные технологии» в размере 45 % (45 тыс. руб.).

В 2020 году финансовые вложения Общества списаны, а именно:

- доля участия в уставном капитале ООО «ВебТВ» в размере 16,7% (36 750 тыс. руб.). ООО «ВебТВ» (ИНН 7714287753) прекратило деятельность юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства 06 ноября 2020 года.
- доля участия в ОАО «Комплексные технологии» в размере 45 % (45 тыс. руб.). ОАО «Комплексные технологии» (ИНН 7725525544) прекратило деятельность юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства 19 февраля 2020 года.

4. Отложенные налоговые активы (П4)

На конец 2020 г. Отложенные налоговые активы (ОНА) уменьшились на сумму 7 315 тыс. руб. и составили 1 460 тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность. (П5)

Дебиторская и кредиторская задолженность – самые значительные показатели баланса Общества, которые составляют соответственно 61% и 67% валюты баланса по состоянию на 31.12.2020 г. Это связано с тем, что согласно условиям заключенных договоров на оказание услуг по размещению рекламы на телевидении и пр. Общество выступает агентом, участвующим в расчетах.

В балансе Общества дебиторская и кредиторская задолженность Принципала и Заказчиков представлена развернуто и относится к категории краткосрочной. Обязательства и задолженности Принципала/Комитента и Заказчиков/Производителей в рамках исполнения договоров по размещению рекламы в бухгалтерском балансе отражены в т. ч. по стр.1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Принимая во внимание требования к показателям отчетности, в частности, по авансам, полученным и уплаченным Обществом, они отражены без налога на добавленную стоимость. Иная кредиторская и дебиторская задолженность Общества показана с налогом на добавленную стоимость.

В 2016 году, в связи с отзывом лицензии банка КБ "БФГ-КРЕДИТ", на расчетном счете которого у Общества остались денежные средства в размере 144 тыс. руб., указанная сумма была переведена в состав дебиторской задолженности и был создан резерв по сомнительным долгам в размере 144 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. продолжается конкурсное производство и проведение расчетов с кредиторами.

Вид задолженности	На 31.12.2020г., тыс. руб.	На 31.12.2019г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность - ВСЕГО (стр.1230)	190 652	58 250
Расчеты по авансам выданным АО «РосРеклама»		1 947
Резерв по сомнительным долгам	(144)	(144)
Расчеты с покупателями и заказчиками АО «РосРеклама»		592
Прочая дебиторская задолженность		55 855
в т. ч.		
Аванс выданный производителю	-	496
Обязательство Принципала по оказанию услуг, Заказчикам по полученным авансам		27 065
Обязательства Заказчиков по оплате услуг, оказанных Принципалом/Комитентом		27 796
Платежи по налогам и взносам/возмещениям из внебюджетных фондов		1
Прочие		497

Состав кредиторской задолженности

Вид задолженности	На 31.12.2020г., тыс. руб.	На 31.12.2019г., тыс. руб.
Кредиторская задолженность – ВСЕГО (стр.1520)	210 933	85 700
Расчеты с поставщиками и подрядчиками АО «РосРеклама»		3
Авансы, полученные АО «РосРеклама»		2 964
Текущая задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды		17 005
Оплата труда		5 031
Прочая кредиторская задолженность		60 697
в т.ч.		
Задолженность перед производителями по перечислению денежных средств.		7 669
Задолженность Общества перед Принципалом по перечислению денежных средств Заказчиков (с учетом удержания агентского вознаграждения)		5 463
Авансы, перечисленные Заказчиками в адрес Принципала/Комитента		47 565
Задолженность перед Принципалом/Комитентом за оказанные им услуги в адрес Заказчиков		
Прочие		

6. Оценочные обязательства (П6)

«Оценочные обязательства» по стр. 1540 включают в себя резервы по отпускам в размере 7 677 тыс. руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты (П7)

По состоянию на 31.12.2020 на рублёвом счёте в ПАО «Сбербанк» 112 565 915,07 руб. Иных денежных средств и денежных эквивалентов у Общества нет.

8. Выручка (П8)

Обычным видом деятельности для Общества является оказание рекламных услуг в области телевидения.

В отчетном периоде выручка от реализации услуг без учета НДС составила 258 853 тыс. руб. в том числе по видам:

(тыс. руб.)

Наименование дохода	Всего с НДС	НДС	Выручка без НДС
Агентское вознаграждение	212 005	35 334	176 671
Комиссионное вознаграждение	12 094	2 016	10 078
Продажа произведений	1 525	254	1 271
Услуги	85 000	14 167	70 833
Итого	310 624	51 771	258 853

9. Себестоимость (П9)

Себестоимость услуг, оказанных в отчетном периоде составила **76 446 тыс. руб.**, в том числе по видам:

Наименование расхода	Сумма, руб.
Амортизация	33 859,44
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	104 266,87
Доступ к результатам исследований	10 053 999,96
Канцелярские Расходы	35 038,79
Неамортизируемое имущество	134 996,67
Оплата труда	53 072 304,96
Програмный продукт "1Форма"(в т.ч. настройка)	33 512,55
Прочие расходы	791,67
Страховые взносы	11 901 063,60
Приобретение произведений для перепродажи	1 076 633,33
Итого:	76 446 467,84

10. Управленческие расходы (П10)

За отчетный период затраты Общества составили **87 452 тыс. руб.**, в том числе по видам:

Статьи затрат	Сумма, руб.
Оплата труда	59 358 922,59
Страховые взносы	12 476 839,23
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	119 953,81
ДМС	756 649,68
Аренда Помещений	10 287 008,36
Аренда Помещений (переменная часть)	576 032,28
Услуги связи	396 000,00
Техническое обслуживание	449 280,00
Уборка	520 066,59
Амортизация	1 151 822,28
Неамортизируемое имущество	57 940,84
ИС Право использования	124 500,00
АудиторскиеБухгалтерские и ЮридическиеУслуги	72 900,00
ИнформационноКонсультационныеУслуги(в т.ч.ПО)	52 439,30
Услуги обследования	145 200,00
ХозяйственныеРасходы	186 696,00
КанцелярскиеРасходы	75 496,82
Обучение сотрудников	43 400,00
Представительские расходы	154 811,81
Прочие расходы	445 662,00
Итого:	87 451 621,59

11. Прочие доходы (П11)

«Прочие доходы» по стр. 2340 ОФР включают в себя:
- 326 тыс. руб. резервы по отпускам.

12. Прочие расходы (П12)

Данные стр.2350 «Прочие расходы» ОФР включают в себя:

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	45,8
Оплата Конкурсному управляющему	68,5
Затраты за счет прибыли (парковка)	1 109
Госпошлина	80
Списание выделенного НДС на прочие расходы	25,3
Итого	1 329

13. Финансовый результат (П13)

По итогам отчетного периода Обществом получена прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в сумме 94 398 тыс. руб. (стр.2300 ОФР), по данным налогового учета – 64 175 тыс. руб. (стр.100 Декларации по налогу на прибыль).

Чистая прибыль Общества за отчетный период составил 75 213 тыс. руб. Соответственно, базовая прибыль на 1 акцию составила 75 тыс. руб.

14. Отчет об изменениях капитала (ОИК)

С учетом финансового результата 2020 г. чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составляют 94 681 тыс. руб.

15. Информация об операциях со связанными сторонами.

В 2020 году Общество имело следующие договоры по оказанию услуг со связанными сторонами:

Контрагент	Договор по предоставлению услуг	Оборот за 2020 г. , тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2020 г. , тыс. руб.
<i>Услуги</i>			
ВГТРК	Договор № 1/240519/6900/1/240519 от 24.05.2019 г.	50 000	
ВГТРК	Договор № 2/220620/6003 от 22.06.2020 г.	35 000	5 000

Также были заключены следующие договоры комиссии и агентские договоры с ВГТРК

Дог. №7044/1080 от 12.11.2010
Договор № 2/280220/6900 от 28.02.2020 г. АП
Договор № 3/231219/6900 от 23.12.2019 г. РАДИО
Договор № 4/010719/6900/1/010719 от 01.07.2019 г. ТВ
Договор № 2/091220/6003 от 09.12.2020 г. ТВ
Договор № 4/231219/6900 от 23.12.2019 г. ИНТЕРНЕТ
Договор № 4/270320/6900 от 27.03.2020 г. ИМ гос
Договор № 6/010719/6900 от 01.07.2019 г. РАДИО
Договор № 7/010120/6900 от 01.01.2020 г. АВП

16. События после отчётной даты.

У Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 и ПБУ 8/2010.

17. Непрерывность деятельности.

АО «РосРеклама» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор



Ж.И. Новикова
Ж.И. Новикова

Главный бухгалтер

М. А. Герасимук
М. А. Герасимук

26.03.2020 г.