

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Рекламное агентство «Аист» за 2020 год

1. Сведения об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Рекламное агентство «Аист», сокращенное наименование – ООО «Рекламное агентство «Аист» (в дальнейшем именуемое «Общество»).

Место нахождения и почтовый адрес Общества: 127427, г. Москва, ул. Академика Королева, д. 19.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 25 января 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1177746057565.

Управление Обществом осуществляется следующими органами (п.10.1 Устава):

- Общее собрание участников Общества – высший орган управления Общества;
- Правление – коллегиальный исполнительный орган;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 года - п. 13.2. действующей редакции Устава Общества.

Уставный капитал Общества составлял 1 000 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредителем Общества является:

- Акционерное общество «Карусель» - 100% уставного капитала Общества. Общество не имеет представительств, не участвовало в капиталах других организаций.

Основными видами деятельности являются (п. 2.2. действующей редакции Устава):

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- рекламная деятельность;
- оказание информационных услуг;
- кино-, видеопроизводство;
- производство и распространение фонограмм и иных аудиоматериалов;
- приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, использование результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации любым не противоречащим законодательству Российской Федерации способом и распоряжение правами на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации и др.

2. Бухгалтерская отчетность

Финансовый 2020 год включает период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией организации автоматизированным способом с использованием «1С Предприятие 8.3» и «1С ЗУП».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступлений в отчетном году не допускалось.

Основные способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики:

- Для признания доходов и расходов Общества применяется метод начисления.

- Выручкой от реализации при оказании посреднических услуг по агентским/субагентским договорам считается получаемое за эти услуги агентское/субагентское вознаграждение.
- К средствам в обороте относились предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. Такие предметы учитывались на балансовом счете 10 «Материалы» и списывались в расход по мере отпуска их в производство или вводе в эксплуатацию.
- Стоимость материально-производственных запасов списывалась на счета учета затрат в момент передачи их в производство или ввода в эксплуатацию по требованию-накладной. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
- В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимаются материальные активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы продолжительностью свыше 12 месяцев.
- Начисление амортизации объектов основных средств (ОС) производилось линейным методом путем равномерного начисления ежемесячной амортизации до полного износа в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Затраты на ремонт и обслуживание основных средств отражались по мере возникновения по фактическим затратам и включались в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место.
- Расходы, не относящиеся к прямым, считались общехозяйственными расходами и учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
- Общехозяйственные расходы признавались полностью в себестоимости реализованной в отчетном периоде продукции, оказанных услуг и ежемесячно относились на счет реализации 90 (соответствующий субсчет «Управленческие расходы»).

3. Раскрытие существенных показателей

Активы Общества (тыс. руб.)

Таблица 1.

Наименование активов	2020	2019
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	854	1 467
Незавершенное строительство	-	-
Отложенные налоговые активы	605	354
Прочие внеоборотные активы	64	
Итого внеоборотных активов	1 523	1 821
Запасы, в т.ч:	53	64
Материалы	52	64
Расходы будущих периодов	1	-
НДС по приобретенным ценностям	1	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	45 804	68 173
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 542	11 379

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	39 262	56 794
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	18 111	7 814
Расчетные счета	18 111	3 814
Прочие специальные счета	-	4 000
Прочие оборотные активы	143	134
Итого оборотных активов	64 112	76 184
Всего активов	65 635	78 005

Пассивы Общества (тыс. руб.)

Наименование пассивов	2020	2019
Уставный капитал	1000	1000
Резервный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль текущего года	8 591	5 609
Итого капитал и резервы	9 591	6 609
Отложенные налоговые обязательства	71	110
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	52 947	69 517
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 146	233
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	48 801	69 284
Доходы будущих периодов		
Оценочные обязательства	3 027	1 769
Итого краткосрочные обязательства	55 974	71 286
Всего пассивы	65 635	78 005

3.1 Внеоборотные активы

В период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. Общество не закупало нематериальные активы (НМА).

По строке 1150 «Основные средства» за период с 01.01.2020-31.12.2020г. произошли изменения по сравнению с 2019г., были приобретены основные средства.

Данные представлены в Таблице 2:

Таблица 2

Основное средство	На начало периода	За период		На конец периода
	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	1 200	84	627	657
Мебель	266	-	69	197
Итого	1 466	84	696	854

Начисленная амортизация за период составляет 696 тыс.руб., остаточная стоимость основных средств по строке 1150 «Основные средства» составляет 854 тыс.руб.

Объекты незавершенного строительства (не введенные в эксплуатацию основные средства) отсутствуют.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2020г. сумма составляет 605 тыс. руб., изменения связаны с созданием резерва по отпускам.

3.2 Запасы

По состоянию на 31.12.2020 г. по строке 1210 «Запасы» отражается сальдо по счету 10 «Материалы» и сальдо счета 97 в той части, которая относится к расходам со сроком списания, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты, на общую сумму 53 тыс.руб.

3.3 Дебиторская задолженность

Основу оборотных активов составляет дебиторская задолженность.

Состав дебиторской задолженности приводится в Таблице 3 (в тыс. руб.).

Таблица 3

Наименование показателей	2020	2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 542	11 379
Расчеты с поставщиками (предоплаты)	501	321
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по агентской схеме	38 761	56 473
в т.ч.		
АО Карусель (по предоплатам заказчиков)	6 818	3 277
Заказчики по агентской схеме	31 164	52 064
Прочие дебиторы	779	1 132
Итого	45 804	68 173

Погашение дебиторской задолженности ожидается в течение первого квартала 2021 года.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав строки 1250 «Денежных средства и эквиваленты» включены средства на расчетных счетах организации, а также открытые в кредитных организациях депозиты на короткий срок. Таблица 4 (в тыс.руб.).

Таблица 4

Наименование показателей	2020	2019
Расчетные счета	18 111	3 814
Прочие специальные счета	-	4 000
Итого	18 111	7 814

3.5 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2020г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» учтена сумма НДС по сумме предварительных оплат поставщикам и подрядчикам в размере 27,9 тыс. руб., доступ к информационным системам в размере 115 тыс. руб.

3.6 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности приводится в Таблице 5 (в тыс.руб.)

Таблица 5

Наименование показателей	2020	2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 146	233
Задолженность перед персоналом	-	-
Задолженность перед бюджетом	10 797	9 544
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по агентской схеме, в т.ч.	38 004	59 739
АО Карусель (по неоплаченному размещению)	31 164	52 064
АО Карусель (полученные и недоперечисленные денежные ср-ва)	-	4 398
Заказчики по агентской схеме (предоплаты)	6 818	3 277
Прочие кредиторы	22	-
Итого	52 947	69 517

Задолженность перед бюджетом по оплате налога на добавленную стоимость и налога на прибыль будет погашена в 1-м квартале 2021г.

3.7 Оценочные обязательства

На 31.12.2020г. «Оценочные обязательства» составляют 3 027 тыс. руб. (резервы по неиспользованным отпускам).

Сведения о чистых активах в Таблице 6 (в тыс. руб.).

Сведения о чистых активах

Таблица 6

Наименование показателей	2020	2019
Сумма чистых активов	9 591	6 609
Уставный капитал	1 000	1 000
Резервный фонд	-	-

По итогам 2020 года сумма чистых активов значительно превышает уставный капитал Общества.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка от реализации

Основными видами дохода Общества являются агентское вознаграждение от реализации услуг по размещению спонсорской рекламы на телеканале «Детско-юношеский

канал «Карусель, на сайте <https://www.karusel-tv.ru>, оказание услуг коммерческой службы АО «Карусель».

За проверяемый период выручка от реализации услуг без учета НДС составила **149 378 тыс. руб.** (31 декабря 2019 г. – **152 266 тыс. руб.**), в том числе по видам (в тыс.руб.):

Таблица 7

Наименование показателей	2020	2019
Агентское вознаграждение (Телеканал)	95 183	103 022
Агентское вознаграждение (Сайт)	1 550	3 663
Оказание услуг коммерческой службы	30 000	24 000
Работы по созданию и включению в выпуски телепрограмм спонсорской рекламы	17 492	14 485
прочая	5 153	7 096
Итого	149 378	152 266

4.2 Себестоимость продаж

Полная себестоимость услуг, оказанных в отчетном периоде, с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в табл. 8 и составила **136 543 тыс. руб.** (31 декабря 2019 г. - **138 610 тыс. руб.**), в том числе по видам (в тыс.руб.):

Таблица 8

Наименование показателей	2020	2019
Себестоимость продаж, в том числе	90 490	81 009
- мониторинг и аналитика	38 586	37 663
- расходы на производство спонсорской рекламы	17 126	14 156
- оплата труда с учетом отчислений во внебюджетные фонды	29 836	21 827
- прочее	4 942	7 363
Управленческие расходы, в том числе	46 053	57 601
- оплата труда с учетом отчислений во внебюджетные фонды	35 136	29 566
- предоставление техн. аппаратных	0	2 580
- аренда помещения	1 448	862
- аренда автомобиля	2 250	2 250
- организация партнерских мероприятий		16 067
- представительские расходы	496	698
- прочие расходы	6 723	5 578

Выплаты Основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу Общества, в рамках раскрытия информации о выплатах управленческому персоналу, относятся: Генеральный директор, Заместитель Генерального директора. В течение 2019 г. и 2020 г. управленческому персоналу были выплачены вознаграждения (в тыс.руб.):

Таблица 9

Наименование показателей	2020	2019
Заработная плата	8 299	7 161

Премия	12 277	11 009
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3 527	3 131
Итого	24 103	21 301

4.3 Прочие доходы и расходы

Проценты к получению

В 2020г. проценты к получению составили 475 тыс. руб. и представлены в виде начисленных процентов в банке ПАО «РОСБАНК» и ПАО «СБЕРБАНК» (в 2019г. 1 069 тыс. руб.).

Прочие доходы

Прочие доходы Общества в 2020г. составили 34 тыс. руб., в 2019г. 26 тыс. руб. – восстановление резерва по оценочным обязательствам. Таблица 10 (в тыс. руб.).

Таблица 10

Наименование показателей	2020	2019
Прочие расходы, в том числе	2 076	3 608
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 090	647
Списание выделенного НДС	156	2 019
Членские взносы в профессиональных организациях и ассоциациях	200	200
Услуги банков	78	70
Прочие	552	672

4.4 Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль (убыток) до налогообложения за 2020г. составила **11 268 тыс. руб.** (2019г. - **11 143 тыс. руб.**)

Налог на прибыль (стр.2410) составляет **(2 677) тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль в 2020 г. составил **(2 968) тыс. руб.** (2019г.- **5 125 тыс. руб.**);
Отложенный налог на прибыль составил **290 тыс. руб.** (2019г.- **408 тыс. руб.**)

Чистая прибыль отчетного периода составила **8 591 тыс. руб.** (2019 г. – **5 609 тыс. руб.**).

4.5 Связанные стороны

В отчетном периоде Общество предоставляло услуги следующим связанным сторонам, включая НДС (в тыс. руб.):

Таблица 11

Наименование связанных сторон	Наименование услуги	2020	2019
АО «Карусель»	Агентское вознаграждение за размещение рекламы на телеканале	114 220	123 627
АО «Карусель»	Агентское вознаграждение за размещение рекламы на сайте	1 860	4 395
АО «Карусель»	Услуги коммерческой службы	36 000	28 800
Итого		152 080	156 822

Операции со связанными сторонами производились на обычных коммерческих условиях.

По состоянию на последнюю дату отчетного периода задолженность связанных сторон перед Обществом, включая НДС, составила (в тыс. руб.):

Таблица 12

Наименование связанных сторон	Наименование услуги	2020	2019
АО «Карусель»	Реклама на сайте	-	608
АО «Карусель»	Реклама на телеканале	3 678	5 857
АО «Карусель»	Услуги коммерческой службы	2 865	-
Итого		6 543	6 465

Согласно Решению Единственного участника №01-09/2020 от 25.09.20 было решено часть чистой прибыли по итогам 2019 г. в сумме 5 608 904,54 (Пять миллионов шестьсот восемь тысяч девятьсот четыре рубля 54 копейки) распределить Единственному участнику - АО «Карусель».

За отчетный период изменений уставного капитала Общество не производило.

4.6 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

Событий после отчетной даты не было.

4.7 Основные бухгалтерские суждения и оценки

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением новой коронавирусной инфекции в России, и какие действия будут предприняты руководством страны и региона, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Вследствие данных событий в России наблюдается ослабление национальной валюты (российского рубля), а также снижение биржевых индексов.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, и в настоящий момент проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

В 2020 году на меры защиты и противодействия коронавирусной инфекции Обществом было истрчено 146,7 тыс.руб.

