ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННГОСТЬЮ

«МОРЕ»

Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью **«Море»**.

Сокращенное наименование: ООО «МОРЕ»

ООО «МОРЕ» (в дальнейшем «Организация») расположено по адресу:

115114, Россия, Москва, Дербеневская набережная, д.7, стр.11

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 017567479

выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 21 мая 2014 года**.**

Расчетные счета:

40702-810-5-0000-1-470769	ЗАО «Райффайзенбанк Австрия»
40702-810-4-0000-1-005163	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»

Валютные счета:

40702-978-3-0000-1-005163 Текущий счет в EUR	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»
40702-978-2-0009-1-005163 Транзитный счет в EUR	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»
40702-840-7-0000-1-005163 Текущий счет в USD	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»
40702-840-6-0009-1-005163 Транзитный счет в USD	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»

В течение 2019 года общее руководство деятельностью Организации осуществляли:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество руководителя	Официальное название должности	Период руководства
1	Губина Юлия Викторовна	Генеральный директор	С 21.05.2014г. по настоящее время

Ответственность за подготовку проверенной бухгалтерской отчетности несет:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество лица, ответственного за подготовку бухгалтерской отчетности	Официальное название должности	Период работы
1	Воронцова Оксана Александровна	Главный бухгалтер	С 11.09.2017г. по настоящее время

Уставный капитал установлен в размере 10 000,00 руб. – учредитель ЗАО «ББДО».
На 31.12.2019 года задолженность учредителей по взносам в Уставный капитал Общества погашена в полном размере.

Редакция Устава Организации утверждена 06 мая 2014г.

Организация не имеет лицензий.
Бухгалтерский учет в организации ведется с применением журнально-ордерной формы счетоводства.
Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа Microsoft Dynamics AX».

На конец отчетного периода в Обществе среднесписочная численность составляет:
19 человек.
Организационно ООО «МОРЕ» состоит из следующих отделов:
- Дизайн-студия
- Отдел по работе с клиентами
- Творческий отдел
- Управление
- Финансовый отдел
- Дизайн-студия
- Отдел по работе с клиентами
- Творческий отдел
- Управление

Организация арендует помещение по адресу:
Для офиса: 115114 г. Москва, ул. Дербеневская наб., д. 7, стр.8 общей площадью 207.80 кв.м.

Основными видами деятельности ООО «МОРЕ» является – рекламная деятельность.

В 2020 году выручка от реализации **рекламных услуг** составляет **208 826,00тыс. руб.** строка 010 формы №2 «Отчета о прибылях и убытках».
Выручка по основному виду деятельности составляет:

тыс. руб.

Выручка от реализации	**2020г.**	**2019г.**	**Изменение**
Рекламных услуг	**208 826**	**178 106**	**+30 720**

Основными клиентами Общества, которым оказывались **рекламные услуги в 2020г**. являются:
(тыс. руб.)

Наименование клиента	Объем выручки от общей выручки в тыс. руб. за 2020г.	Объем выручки от общей выручки в % за 2020г.
Общество с ограниченной ответственностью "БМВ Русланд Трейдинг"	101 592	48,65
Общество с ограниченной ответственностью "БМВ Банк"	1 746	0,84
ООО "БМВ Лизинг"	1 607	0,77
ООО "Хайперфудс холдинг"	9 150	4,38
ООО "МАКСИМА ГРУПП"	16 737	8,01
ООО «МВМ»	22	0,01
ООО "Окко"	14 719	7,05
АО "ПРОГРЕСС"	25 066	12,00
ООО "Спортмастер"	15 954	7,64

ООО "Мальбек"	5 202	2,49
ООО КОМПАНИЯ "СИМПЛ"	300	0,14
АО "Тандер"	5 718	2,74
ООО "Новый Импульс-50"	8 913	4,27
Wargaming Group Limited	2 100	1,01
ИТОГО	208 826	100,00

Стоимость услуг Общества за рекламные услуги устанавливается на основании рыночных цен, действующих на эти услуги в регионе.

Раздел II. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется финансовым отделом, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

2.1.3.Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4.Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5.Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.6. При списании оценка материалов и товаров производится по себестоимости каждой единицы.

2.1.7.Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2.1.8 Предприятие создает резервы на отпуска и премиям.

2.1.9 Учет расчетов по налогу на прибыль на 2020г. При организации учета руководствоваться: - *ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н, (в редакции Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. N 236н).*

Для расчета по налогу на прибыль применяет балансовый способ. По состоянию на отчетную дату определяется балансовая стоимость активов и обязательств, а также их налоговая стоимость. В расчете суммы отложенного налога учитываются только временные разницы, которые возникают из-за различий в правилах учета бухгалтерского и налогового учета, а также в случаях, которые перечислены в п. 11 ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль рассчитывают по данным налогового учета.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Фирма определяет налоговую базу по НДС по отгрузке.

2.2.2.В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

2.2.3.Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

2.2.4.По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Общество создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2.2.6. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Раздел III. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

3.1 Денежные средства

Остаток в кассе на 31.12.2020г. составил 50 000.00руб.

Расчетные счета:

Номер расчетного счета	Наименование банка	Остаток в руб. на 31.12.2020г.
40702-810-5-0000-1-470769	ЗАО «Райффайзенбанк Австрия»	2 302.92 руб.
40702-810-4-0000-1-005163	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	0.00 руб.

Валютные счета:

Номер расчетного счета	Наименование банка	Остаток в валюте на 31.12.2020г.
40702-978-3-0000-1-005163 Текущий счет в EUR	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	0.00 EUR
40702-978-2-0009-1-005163 Транзитный счет в EUR	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	0.00 EUR
40702-840-7-0000-1-005163 Текущий счет в USD	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	0.00 USD
40702-840-6-0009-1-005163 Транзитный счет в USD	«ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО»	0,00 USD

3.1. Финансовая деятельность представлена в таблице:

тыс. руб.

Размер прибыли (убытка)	**2020г.**	**2019г.**	**Изменения**
От основных видов деятельности (стр.2200 ф.№2)-всего	75 051	50 264	+24 787

3.2. Расшифровка себестоимости продаж :

№ п/п	**Cost Center**	**Cost Type**	**Cost Type - Наименование**	**Сумма, тыс. руб.**
1	100.102.104	esa01	основной персонал	56 546
2	100.102.104	etx0102	ПФ страховая часть	10 423
3	102,106	edc1301	Клиентские расходы (AP Gaap)	28 327
ИТОГО				**95 296**

3.3. Расшифровка управленческих расходов по бухгалтерскому учету:

№ п/п	**Cost Center**	**Cost Type**	**Cost Type - Наименование**	**Сумма, тыс. руб.**
1	210	esa01	основной персонал	8 515
2	100	esr00	Субаренда	7 127
ИТОГО				**15 642**

3.4. Расшифровка расходов по налоговому учету:

Прямые расходы

№ п/п	**Наименование статьи расходов (прямые расходы)**	**Итого**
1	основной персонал	56 545 985,16
2	страховые взносы	14 311 873,25
3	Клиентские расходы (AP Gaap)	33 730 298,79
ИТОГО		**104 588 157,20**

Косвенные расходы по налоговому учету:

№ п/п	Наименование статьи расходов (косвенные расходы)	Итого
1	основной персонал	8 515 240,60
2	Субаренда	7 127 172,75

3.5. Налоговые обязательства по прибыли

- Условный расход по налогу на прибыль за 2020 г. составил – 15 259,00 тыс. руб.
- Изменение отложенных налоговых активов – 140,00 тыс. руб.

Итого текущий налог на прибыль к уплате – 15 399,00 тыс. руб.

3.6. Финансовые показатели деятельности ООО «МОРЕ» за 2019г.

Наименование показателя	Порядок расчета	Расчетное значение
Рентабельность активов (отношение прибыли к стоимости активов)	Строка 2200 формы №2/строка 1600 формы№1	53,80%

3.7. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	2020год	2019год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	31	25	+6
2	Затраты на оплату труда, руб.	65 061 226	59 650 790	+ 5 410 436
3	Сумма начисленных взносов на оплату труда, руб.	16 367 022	13 714 560	+ 2 652 462

3.8. Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	Изменения
1	Нераспределенная прибыль, руб.	61 019	41 680	+19 339
2	Уставный капитал, руб.	10	10	0

3.9. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года составила **60 637,00 тыс. руб.** строка 1230 формы №1 «Бухгалтерского баланса» Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет.

Основными клиентами Общества являются:

Тыс. Руб.

	Наименование клиента	**Дебиторская задолженность**	**%от общей суммы дебиторской задолженности**

1	Общество с ограниченной ответственностью "БМВ Русланд Трейдинг"	14 959	45,49
2	АО "ПРОГРЕСС"	13 309	50,71
	ИТОГО	**28 269**	

3.10. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2019года составила **76 545,00 тыс. руб.** строка 1520 формы №1 «Бухгалтерского баланса»

Одними из основных подрядчиков Общества являются:

Тыс. руб.

	Наименование подрядчика	**Кредиторская задолженность**	**% от общей суммы кредиторской задолженности**
1	ООО "Студия Экшен фильм"	9 612	29,07
2	ООО "Студио 2.35"	7 160	21,65
3	ООО "ЭППЛ ПАЙ ТЭЙБЛТОП"	6 164	18,64
4	**ИТОГО**	**22 936**	**X**

3.11. Прочие расходы за 2020г. составляют 618,00 тыс. руб. строка 2350 формы №2 «Отчета о прибылях и убытках». В состав прочих расходов вошли: услуги банка, убытки прошлых лет, курсовые разницы, расходы в виде списания дебиторской задолженности, прочие внереализационные расходы, расходы связанные с переоценкой внеоборотных активов.

3.12. На основании **Решения Общего Собрания ООО «МОРЕ» от 27.03.2021г. начислены дивиденды** акционеру Общества – АО «ББДО» – дивиденды по результатам 2020 года: в размере 61 020 000,00 тыс. руб.:

Раздел IV Инвестиционная деятельность.

4.1. По состоянию на 31.12.2020г. остаточная стоимость собственных основных средств, отраженных по строке 1150 формы №1 «Бухгалтерского баланса» составила **1 539,00 тыс. руб.**

Период	**На 31.12.2020 г.**	**На 31.12.2019 г.**	**Изменения**
Первоначальная стоимость, тыс. руб.	**7 158**	**6 498**	**660**
Начисленный износ, тыс. руб.	**5 619**	**4 631**	**988**
Остаточная стоимость, тыс. руб.	**1 539**	**1 867**	**-328**
Степень износа основных фондов, %	**79**	**71**	**8**

В составе основных средств Организации на конец отчетного периода числятся:

Период	2020 год		2019 год		Изменения	
Название основного средства (группы, категории, др.)	**Остаточная стоимость, тыс. руб.**	**Остаточная стоимость, тыс. руб.**	**Остаточная стоимость, тыс. руб.**	**% в общей сумме**	**Остаточная стоимость, тыс. руб.**	**% в общей сумме**
Компьютерное оборудование	699 673,65	45,46	1394873,49	75%	- 695 199,84	211,91
Мебель	745 965,91	48,47	472 147,77	25%	273 818,14	-83,46
Прочие ОС	-					
Аудио, видео - студийное оборудование	93 312,49	6,06			93 312,49	-28,44
ВСЕГО	**1 538 952,05**	**100,00**	**1 867 021,26**	**100%**	**- 328 069,21**	**100,00**

Основные характеристики Основных фондов:

№	**Наименование показателя**	**Формула расчета**	**Информ. Обеспеч.**
1.	Доля основных средств в активах	Стоимость основных средств / Итог баланса -нетто	0.05
2.	Коэффициент износа на конец года	Износ основных средств / Первоначальная стоимость основных Средств	0.79

Раздел V. Проверка структуры баланса на удовлетворительность

Проверка структуры баланса на удовлетворительность

1. Валюта баланса на конец года (139 492 тыс. руб.) увеличилась по сравнению с валютой баланса на начало года (74 587 тыс. руб.). Изменения составляют 64 905,00 тыс.руб.
   - стоимость внеоборотных средств - 2 268 тыс. руб.;
   - стоимость оборотных средств – 137 224 тыс. руб.
   При этом собственные средства предприятия на 31.12.2020г. составили – 61 019,00 тыс.руб.

В балансе статья 1370 «нераспределенная прибыль» составляет 61 019,00 тыс. руб.

- Общий коэффициент текущей ликвидности (стр.1210 + стр.1230 + стр.1240 + стр.1250)/(стр.1520), характеризующий покрытие текущих обязательств Общества, превышает нормальное значение (>1,5 до 2,5) и составляет 1,8.

- Коэффициент абсолютной ликвидности нормальное значение (0,2-0,7) (стр.1240 + стр.1250)/(стр.1520), характеризующий платежеспособность общества, свыше предела нормативного показателя и составляет 1,00

- Коэффициент автономии (финансовой независимости) (стр.1300/стр.1700.), определяющий долю активов Общества, покрытых за счет собственного капитала Общества в пределах нормативного показателя (0,4) и составляет 0,4

Раздел VI. Информация о создании резервов

6.1. Предприятие на 31.12.2020г. создало резервы:

- неиспользованный отпуск в размере 1 918,00 тыс. руб.
- Изменение отложенных налоговых активов – 140,00 тыс. руб.

Раздел VII. Информация об аффилированных лицах

Наименование лица	Вид операций	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Методика определения цены
АО «ББДО»	Приобретение услуг	9 956	рыночная
	Продажа услуг		
АО "Проксимити"	Приобретение услуг	6 371	рыночная
	Продажа услуг	-	
АО "Код оф Трейд"	Приобретение услуг	146	рыночная
	Продажа услуг	-	
АО "Инстинкт"	Приобретение услуг		рыночная
	Продажа услуг		
АО "ББДО Брендинг Консультанты"	Приобретение услуг		рыночная
	Продажа услуг		
АО "Пи Эйч Ди"	Приобретение услуг		рыночная
	Продажа услуг		
Общество с ограниченной ответственностью "ТМА Маркетинг Арм"	Приобретение услуг		рыночная
	Продажа услуг	-	

Генеральный директор Ю.В. Губина

Главный бухгалтер О.А.Воронцова