АО «Минт»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г.

Общие сведения.

Акционерное Общество «Минт» - рекламное агентство.

Основной вид деятельности – рекламная:

- исследование коньюктуры рынка и осуществление деятельности по выявлению и изучению общественного мнения;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- осуществление деятельности по связям с общественностью и предоставление услуг по обеспечению связей с общественностью и иные услуги.

Учредителем общества является одно юридическое лицо, принявшее решение о его учреждении, АО «ББДО». При создании общества в 2006 году уставный капитал организации составлял 20 000 руб. и состоял из 200 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

На 31января 2009г. уставный капитал организации оплачен в размере 100%.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих за 2020 год составила 2 человека.

Ревизор общества АО «Минт» - Гончаров Виталий Александрович.

В течение 2020 года общее руководство деятельностью организации осуществляла Арефьева Маргарита Николаевна - Генеральный директор с 31.10.2019г. по настоящее время.

Ответственность за подготовку проверенной бухгалтерской отчетности несет Нефёдова Ирина Александровна - Главный бухгалтер с 15.05.2019г. по настоящее время.

В течение 2020 года вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) на деятельность АО «Минт» не оказало негативного влияния, а также возможность общества осуществлять свою деятельность и оказывать услуги клиентам, и, как следствие, не повлиял на прибыль общества.

В связи с введением руководством РФ ограничительных мер для обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ Общество снизило расходы компании с целью недопущения получения убытка.

Организация арендуст помещение для офиса по адресу: 115114, город Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 11, этаж 2 общей площадью 15 кв.м. Стоимость арендованных основных средств (аренда помещения) на начало и конец 2020 года составила 134 тысяч рублей.

АО «Минт»

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020:

Доллар США – 73,8757

Евро – 90,6824

Учет хозяйственных операций в АО «Минт» ведется с помощью автоматизированной системы учета «Microsoft Dynamics AX-1».

Положения учетной политики.

Ведение бухгалтерского учета основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, т.е. по фактической стоимости их приобретения, сооружению, изготовлению и доведению до состояния, в котором оно пригодно для использования без учета НДС.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования по нормам в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в размере 1/12 годовой суммы.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. Оценка производственных запасов осуществляется в сумме фактических затрат без учета НДС. Формирование себестоимости материальных ресурсов, списываемых на общехозяйственные расходы происходит по методу себестоимости каждой единицы.

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н. Расходы по займам, включать в прочие расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты,

причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начислений и предъявления покупателю документов. По работам долгосрочного характера выручка от реализации определяется после завершения каждого этапа работ если иное не согласовано в договоре / приложении.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Учет затрат на производство продукции и оказание услуг ведется позаказным методом. Косвенные расходы и общехозяйственные расходы от текущей уставной деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежеквартально списываются в полном объеме, как условно-постоянные общей суммой на счет 90 «Продажи».

Организация создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и премий по итогам работы за год. Составляется расчет резерва отпусков, в котором отражается размер ежемесячных отчислений в указанный резерв (1/12 предельной величины резерва), исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков из расчета средней зарплаты каждого сотрудника на количество дней его отпуска в будущем году, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.

На конец отчетного периода организация проводит инвентаризацию резерва отпусков. По результатам инвентаризации величина резерва корректируется.

В аналогичном порядке осуществляются отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий по итогам работы за год.

Порядок исправления ошибок:

- ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н (в редакции Приказ Минфина РФ от 25 октября 2010 г. N 132н)

Считать существенной ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) за отчетный год более чем на 10%.

АО «Минт»

Изменения учетной политики в 2020 году.

В учетной политике на 2020 год компания закрепила способ расчета по налогу на прибыль. 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 Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 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.

Изменения учетной политики в 2021 году.

С 1 января 2021 компания списывает в расходы отчетного периода активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 40000 руб. за единицу, необходимо списывать в расходы отчетного периода при их приобретении, и осуществляет контроль за их движением в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

С 01 января 2021г. компания применяет новые правила учета запасов перспективно — только в отношении фактов хозяйственной жизни, образовавшихся после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180. Запасы, предназначенные для управленческих нужд (например, не очень дорогая офисная мебель, оргтехника, канцелярские товары, хозяйственный инвентарь, хозяйственные материалы, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации или используемые для собственных нужд и т.д.), списывать сразу в расходы, минуя стадию отражения на счете г10*. Бланки трудовых книжек и вкладышей к ним учитываются на счете г910130, количественный и стоимостной учет ведется на забалансовом счете г000180.

В учетной политике для целей налогового учета на 2021 год существенных изменений нет.

АО «Минт»

Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности.

Выручка от хозяйственной деятельности в АО «Минт» за 2020 год составила 85 466 тысяч рублей.

Себестоимость продаж составила 41 856 тысяч рублей

Управленческие расходы составили 4 766 тысяч рублей.

Всего расходы по обычным видам деятельности составили 46 621 тысяч рублей, в том числе:

- затраты на оплату труда 3 834 тысяч рублей;
- отчисления на социальные нужды 1 094 тысяч рублей;
- аренда офиса 599 тысячи рублей;
- амортизация 58 тысячи рублей;
- материальные затраты 3 тысячи рублей;
- подрядчики 40 915 тысяч рублей;
- прочие расходы 117 тысяч рублей.

Прибыль от продаж по основной деятельности за 2020г составила 38 844 тысяч рублей.

Прочие доходы за 2020г составили 1 289 тысяч рублей,

Прочие расходы за 2020г составили 1 068 тысяч рублей,

Прибыль отчетного периода до налогообложения составила 39 413 тысяч рублей.

Текущий налог на прибыль за 2020 год составил 7 873 тысяч рублей.

Штрафные санкции и пени – в текущем периоде отсутствуют, а изменение отложенных налоговых активов – 10 тыс. руб.

Чистая прибыль составила 31 530 тысяч рублей, что нашло свое отражение в отчете о финансовых результатах (форма №2).

Финансовые вложения компании, в том числе предоставленные займы, на начало 2020 года составляют 14 509 тысяч рублей. На конец отчетного года 10 339 тысяч рублей. Проценты к получению за отчетный год составили 348 тысяч рублей.

На начало 2020 года на балансе предприятия числились основные средства по первоначальной стоимости 1 213 тыс. рублей. Накопленная амортизация равна 1 049 тыс. рублей.

Амортизация ОС начисляется линейным способом согласно принадлежности ОС к определенной группе, сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 58 тыс. рублей.

АО «Минт»

На конец 2020 года первоначальная стоимость ОС составила 659 тыс. рублей. Накопленная амортизация равна 620 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств составила 38 тысяч рублей (см. Таблицу 1).

Таблица 1.

Наименование	На начало года	На начало года	Оборот	Оборот	На конец года	На конец года
Компьютерное оборудование	1 087	0,00	0,00	(554)	533	0,00
Аудио, видео - студийное оборудование	55	0,00	0,00	0,00	56	0,00
Прочие ОС	70	0,00	0,00	0,00	70	0,00
Выбытие ОС	0,00	0,00	(554)	(554)	0,00	0,00
Амортизация Компьютерное оборудование	0,00	(973)	(487)	(47)	0,00	(533)
Амортизация Аудио, видео - студийное оборудование	0,00	(6)	0,00	(11)	0,00	(17)
Амортизация Прочие ОС	0,00	(70)	0,00	0,00	0,00	(70)
ИТОГО	**1 213**	**(1 049)**	**1 042**	**(1 167)**	**659**	**(620)**

Наличие денежных средств на 31 декабря 2020г составило 54 тысячи рублей, в том числе:

- в кассе организации 20 тысяч рублей;
- на расчетных счетах в банках 4 тысячи рублей;
- на валютных счетах в банках 30 тысяч рублей.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020г составила 59 629 тысяч рублей, из них:

- расчёты с поставщиками и подрядчиками – 11 тысяч рублей,
- задолженность покупателей и заказчиков – 59 618 тысяч рублей,

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020г составила 38 693 тысяч рублей, из них:

- поставщики и подрядчики – 12 537 тысяч рублей,
- задолженность по налогам и сборам – 8 116 тысяч рублей,
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению – 143 тыс. руб.,
- задолженность учредителям по выплате доходов – 17 897 тыс руб.

АО «Минт»

Общество на 31.12.2020г. создало резервы:

- неиспользованный отпуск в размере 0,177 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы у компании на 31.12.2020г. – отсутствуют.

По строке 15207 за 2019 год было указано 29 тыс.рублей. В связи с технической ошибкой внесена корректировка по строке 15207 – 29 000 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами ЗАО «Минт» являются следующие аффилированные лица:

Наименование лица	Характер отношений с аффилированным лицом	Вид операций	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г. дебеторская/кредиторская задолженность
АО «ББДО»	АО «ББДО» единственный акционер	Приобретение услуг	719	(126)
		Оказание услуг	6 334	706
		Выплата дивидендов	29 000	(17 897)
АО «ОМД Медиа Дирекшн»		Оказание услуг	256	0
ООО «Медиа Вайс»		Оказание услуг	5 727	0
АО «Проксимити»		Оказание услуг	1 324	0
		Приобретение услуг	14 070	0
АО «Брендинг Консультанты»		Оказание услуг		9 636
		Приобретение услуг	3 237	(1 031)
ООО «Бутлег»		Оказание услуг		1 485
АО «Инстинкт»		Оказание услуг	28	0

Конечным акционером холдинга Omnicom, к которому относится АО «ББДО», является американская компания Omnicom Group, Inc., акции которой котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

АО «Минт»

Информации о вознаграждении основного управленческого персонала

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, в 2020 г. составило 190 тыс. руб., включая отчисления в государственный Пенсионный фонд.

События после отчетной даты.

На основании Решения единственного акционера Акционерного общества «Минт» от 24.03.2021г. акционеру Общества – АО «ББДО» – начислены дивиденды в размере 31 530 тыс. рублей. В размере 158 тыс. рублей на 1 (одну) размещенную обыкновенную именную акцию Общества.

Количество обыкновенных именных акций Общества, принадлежащих АО «ББДО», 200 (Двести) штук.

Финансовые показатели

Группы активов	на 31.12.2020 г.
Наиболее ликвидные активы $А_1$ (ст.1240+ст.1250)	10 393
Быстро реализуемые активы $А_2$ (ст.1230)	59 628
Медленно реализуемые активы $А_3$ (ст.1210+ст.1220)	61
Трудно реализуемые активы $А_4$ (ст.1100)	38
Наиболее срочные обязательства $П_1$ (ст.1520)	38 693
Краткосрочные пассивы $П_2$ (ст.1510+ст.1550)	0
Долгосрочные пассивы $П_3$ (ст.1400+ст.15207+ст.15302+ст.1540)	17 897
Постоянные пассивы или устойчивые $П_4$ (ст.1300)	31 551
$К_{тл} = (А_1 + А_2 + А_3) / (П_1 + П_2)$.	1,81
$К_{бл} = (А_1 + А_2) / (П_1 + П_2)$.	1,81
$К_{ал} = А_1 / (П_1 + П_2)$	0,27
$К_{ОЛ} = (А_1 + 0,5А_2 + 0,3А_3) / (П_1 + 0,5П_2 + 0,3П_3)$.	0,91

Коэффициент абсолютной ликвидности $К_{ал}$ равен установленной норме (больше 0,2) и равен 0,27 это означает, что компания может погасить текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетных счетах и краткосрочных финансовых вложений на дату составления баланса.

Коэффициент быстрой ликвидности $К_{бл}$ равен 1,81, что составляет больше установленных норм равных 1, следовательно, суммы наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов у предприятия достаточно для покрытия его краткосрочных

обязательств, и краткосрочную задолженность можно погасить в полной мере в течение краткосрочного периода за счет погашения наиболее срочных обязательств организации.

Коэффициент текущей ликвидности $К_{тл}$ соответствует установленной норме (от 1,5 до 2,5) и равен 1,81, это свидетельствует о том, что общей суммы оборотных средств у предприятия достаточно для обеспечения платежеспособности не только на дату составления баланса, но и в случае чрезвычайных обстоятельств.

Общий показатель ликвидности Кол, используемый для оценки ликвидности баланса в целом, для оценки изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности, практически удовлетворяет установленный показатель, который равен 1 и свидетельствует о том, что компания является достаточно ликвидной (см. Таблицу).

Таблица.

Ликвидность баланса	**на 31.12.2020 г.**
А1>=П1	**нет**
А2>=П2	**да**
А3>=П3	**нет**
А4<=П4	**да**

Наиболее ликвидные активы (А1) не покрывают наиболее срочные обязательства (П1) на конец периода, следовательно, предприятие не способно погасить текущую задолженность кредиторов на дату составления баланса, но при условии своевременных расчетов с дебиторами с учетом возможности использования ликвидных активов, организация сможет расплатиться по платежам в ближайшей и отдаленной перспективе.

АО «Минт» имеет достаточно собственного капитала (П4) для покрытия труднореализуемых активов (А4), соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости.

Генеральный директор **Арефьева М. Н.**

Главный бухгалтер **Нефёдова И.А.**

24 марта 2021 г