

61

**Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с Ограниченной
Ответственностью «Медиа Трейд Ростов»
за 2021 год**

I. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Медиа Трейд Ростов» – сокращенное название ООО «Медиа Трейд Ростов» (далее Общество) – зарегистрировано 31 июля 2017 года, адрес: 344012 г Ростов-на-Дону, Стадионная ул., дом 44, комната 1, ОГРН –1176196036015; ИНН – 6167139642.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности ООО «Медиа Трейд Ростов» является: Деятельность рекламных агентств.

В 2021 г ООО «Медиа Трейд Ростов» оказывало также услуги по обслуживанию офисной техники сторонней организации.

Учредители ООО «Медиа Трейд Ростов»:

Наименование учредителя	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, руб.
ООО «Холдинг Выбери Радио»	100	10 000

Состав и структура участников по состоянию на

31 декабря 2021 г. ООО «Холдинг Выбери Радио» 100%

31 декабря 2020 г. ООО «Холдинг Выбери Радио» 100%

31 декабря 2019 г. ООО «Холдинг Выбери Радио» 100%

ООО «Медиа Трейд Ростов» ведет свою основную деятельность на территории РФ.

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Герасимова Елена Валентиновна.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила – 3 человек, на 31 декабря 2020 г. составила – 1 человек, на 31 декабря 2019 г. составила – 1 человек.

Уставный капитал Общества был внесен денежными средствами и оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года - 10 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года -10 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

II. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражаются: объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд, и в производственной деятельности Общества, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года N 1. Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2021 г основные средства отсутствуют

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей за проданные услуги, работы, товары, продукцию, основные средства, МПЗ и прочее имущество, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показывается полностью.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течении пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем получения кредитов и займов суммы, причитающиеся к оплате процентов, а также дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, относятся на прочие расходы.

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, отнесены к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Признание доходов

Выручка признается по методу начисления. Отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества могут учитываться:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

Признание расходов

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы:

Общество формирует полную производственную себестоимость оказанных услуг (с учетом управленческих расходов).

В составе прочих расходов могут учитываться:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;
- убытки прошлых лет – по мере выявления.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

В состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена следующая краткосрочная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками		64	602
Авансы выданные		10	13
Прочая*	13	1	1
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	13	75	616

Ниже представлена дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

Наименование контрагента	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ООО КПК "Доверие-Капитал"		64	64
СИРИУС КОНЦЕРТ ООО		118	118
ФЭШН ПРЕСС ООО			94
СОВРЕМЕННЫЙ ЭКО-КОМФОРТ ООО			77
ВС - МЕДИА ПРО ООО			33
ТоргПромСтрой ООО			30
Прочие дебиторы		75	186
Всего задолженность покупателей и заказчиков		257	602
Резерв сомнительных долгов			
Резерв сомнительных долгов, в том числе:		(193)	
СИРИУС КОНЦЕРТ ООО		(118)	
Прочие дебиторы		(75)	
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса		64	602

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	18	37	59
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	18	37	59

В состав прочих платежей по операционной деятельности, раскрытых в Отчете о движении денежных средств, входят: за 2021 г. - платежи за услуги банковского обслуживания в размере 23 тыс. руб., платежи по налогу на добавленную стоимость в размере 27 тыс. руб.; за 2020 г. платежи за услуги банковского обслуживания в размере 18 тыс. руб.

3. Кредиторская задолженность

Информация о составе статьи «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		13	24
Расчеты по налогам и сборам	27		
Авансы полученные		2	2
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	27	15	26

В состав кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками включена следующая краткосрочная задолженность:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019

Спасенов Роман Михайлович ИП		5	5
Ясных Роман Юрьевич ИП		5	5
ССК ПЕРЕСВЕТ АНО ДПО		3	3
Итого		13	24

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС	27		
Итого	27		

4. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке:

Период	Выручка (нетто) (за минусом НДС)
За 2021 год	606
За 2020 год	-

Структура выручки:

Статья дохода	За 2021 год Сумма, тыс. руб.	За 2020 год Сумма, тыс. руб.
Услуги рекламных агентств	431	
Услуги по техобслуживанию офисной техники	175	
Итого	606	

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности (по элементам затрат):

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Расходы на оплату труда	136	-
Отчисления на социальные нужды	41	-
Прочие затраты	392	3
Итого расходы по обычным видам деятельности	569	3

В течение 2021 года и 2020 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г., тыс. руб.	Доходы за 2020 г., тыс. руб.
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	15	3
Проценты к получению	-	9
Резервы по сомнительным долгам	257	-
Итого прочие доходы	272	12

Прочие расходы	Расходы за 2021 г., тыс. руб.	Расходы за 2020 г., тыс. руб.
Комиссии банка	23	18
Прочие оценочные резервы	65	193
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	1
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (не НУ)	255	348
Расходы на аудит	55	-
Итого прочие расходы	398	562

5. Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	Сумма 2021 г., тыс. руб.	Сумма 2020 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	89	-553
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	-18	-111

Постоянные разницы отчетного периода	311	352
Временные разницы отчетного периода	-193	193
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	28	-8
Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу	-8	-
Налоговая база для исчисления налога	20	-8
Налог на прибыль	-44	40
Текущий налог на прибыль	-4	-
Отложенный налог на прибыль	-40	40

ООО «Медиа Трейд Ростов» осуществляет деятельность в области услуг рекламных агентств, а также оказания услуг по обслуживанию офисной техники. Компания существует на рынке с 2015 года. Для становления производственной деятельности требует значительных инвестиций.

На текущий момент в Компании заключаются новые контракты на обслуживание и сопровождение офисной техники с внешними контрагентами, а также расширяется клиентская база рекламодателей для оказания услуг по размещению рекламных материалов клиентов в других регионах. Так как Компания зарекомендовала себя как надежный партнер, который предлагает клиентам современные и качественные продукты, предполагается увеличение объемов выручки по обоим направлениям. Для выхода из убыточности в 2021 году Обществом были увеличены тарифы по обслуживанию и сопровождению оборудования, и привлечены новые клиенты для оказания услуг по размещению рекламных материалов на радио, что позволило увеличить доход Компании. Услуги по разработке базы рекламодателей носят длительный характер, в то время как расходы Компания несет на регулярной основе. В связи с этим в течение 2-х последующих лет планируется выйти на положительный финансовый результат, тем самым увеличив чистые активы Компании.

6. Связанные стороны

Общество контролируется компанией ООО «Холдинг Выбери Радио», которой принадлежит 100% уставного капитала.

Бенефициарным владельцем Общества является Таврин Иван Владимирович.

Общество осуществляло следующие операции в 2021 и 2020 годах со связанными сторонами:

Продажи связанным сторонам (без НДС) тыс. руб.

Наименование организации / операции	2021	2020
Другие связанные стороны		
<i>Общество с ограниченной ответственностью «Выбери Радио»</i>		
Услуги по техническому обслуживанию офисной техники	175	
Итого	175	

Закупки у связанных сторон (без НДС) тыс. руб.

Наименование организации / операции	2021	2020
Другие связанные стороны		
<i>Общество с ограниченной ответственностью «Выбери Радио»</i>		
Аренда помещений*	16	13
Итого	16	13

*Организация на основании договора субаренды б/н от 01.11.2020 г. арендует у ООО «Выбери радио» часть нежилого помещения площадью 4.0 м.кв., расположенного по адресу: Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Стадионная, д. 44.

Сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами – связанными сторонами нет, поэтому резерв сомнительных долгов не создавался.

Операции, не завершённые на конец отчетного периода, отсутствуют

Денежные потоки между связанными сторонами тыс.руб.

Наименование организации	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
	2021	2021	2020	2020
Денежные потоки от текущих операций				
Общество с ограниченной ответственностью "Выбери радио"	193			15
Итого денежные потоки от текущих операций	193			15
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
-	-	-	-	-
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности				
-	-	-		

Наименование организации	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
	2021	2021	2020	2020
Итого денежных потоков от финансовой деятельности	-	-		

Сведения о выплате Обществом вознаграждений основному управленческому персоналу:

В 2021 г. и 2020 г. доход/вознаграждение основному управленческому персоналу не начислялось и не выплачивалось.

7. События, произошедшие после 31 декабря 2021

Событий после отчетной даты, влияющих на финансовое положение и результаты деятельности Общества, не происходило.

8. Экономическая среда

Из-за стремительного распространения пандемии коронавируса COVID-19 в первой половине 2020 года многие страны, в том числе Российская Федерация, ввели карантинные меры, которые существенно повлияли на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как пандемия, так и ответные меры могут негативно повлиять на предприятия в различных отраслях экономики. Общество рассматривает пандемию как некорректирующее событие, количественный эффект от которого в настоящее время невозможно надежно измерить. С марта 2020 года наблюдалась значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных рынках, включая снижение цен на нефть и обесценивание российского рубля по отношению к иностранным валютам. По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Общества оценило возможные последствия коронавируса. Руководство Общества не заметило каких-либо существенных неблагоприятных воздействий на бизнес, финансовое положение и результаты деятельности Общества. С самого начала эпидемии Общество приняло необходимые меры, чтобы избежать прямого воздействия пандемии на свою деятельность, уделяя особое внимание защите здоровья сотрудников и клиентов и обеспечению бесперебойной работы бизнес-процессов. Руководство считает, что оно принимает соответствующие меры для поддержки устойчивости бизнеса Общества в текущих обстоятельствах, а именно: обеспечило сотрудников санитарными мерами защиты, выдавая на постоянной основе маски и перчатки; проводит периодически медицинское обследование сотрудников на предмет наличия в организме сотрудников антител вируса; соблюдает правила нахождения в офисе сниженного числа сотрудников. Однако последствия вспышки COVID-19 для коммерческой деятельности все еще остаются неопределенными. Руководство продолжает отслеживать ситуацию с коронавирусом и будет реагировать для смягчения любых потенциальных значительных воздействий на деятельность и финансовое положение Общества.

Генеральный директор

Е.В.

Герасимова Е.В.

«07» февраля 2022 года

