

Общество с ограниченной ответственностью «МДГ Трейд»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 г.

1. Общие положения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МДГ Трейд», в дальнейшем именуемое «Общество», является Обществом с ограниченной ответственностью. Общество создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изменениями от 31.12.2017 № 486-ФЗ).
- 1.2. Сокращенное название – ООО «МДГ Трейд»
- 1.3. Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «МДГ Трейд» - Общество с ограниченной ответственностью код ОКОПФ 12300
- 1.4. Место нахождения Общества: 121309, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ФИЛЕВСКИЙ ПАРК, УЛ БАРКЛАЯ, ДОМ 13 СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 5, КОМ. 32
- 1.5. Зарегистрировано 31 марта 2021 г. ОГРН 1217700148820
- 1.6. Общество является юридическим лицом, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.
- 1.7. Общество создано без ограничения срока его деятельности.
- 1.8. Учредителем Общества является АО «ББДО».
- 1.9. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей
- 1.10. Основной вид деятельности – 73.11 (рекламная деятельность) оказание рекламных услуг, в том числе посреднические услуги по предоставлению и размещению рекламы.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована в тыс.руб.
- 1.12. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.13. Среднегодовая численность работающих в ООО «МДГ Трейд» за отчетный период составила 55 человек.
- 1.14. Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021:
 - Доллар США – 74,2926 руб.
 - Евро – 84,0695 руб.
- 1.15. В течение 2021 года общее руководство деятельностью Организации осуществлял Герцев Илья Анатольевич - Генеральный директор с 31.03.2021 года по настоящее время.
- 1.16. Ответственность за подготовку проверенной бухгалтерской отчетности несет Зубехина Вера Анатольевна - Главный бухгалтер с 01.04.2021 г. по настоящее время.
- 1.17. Контролирующим органом Организации является Гончаров Виталий Александрович - Финансовый консультант.
- 1.18. Учет хозяйственных операций ведется с помощью бухгалтерской программы «Microsoft Dynamics (Ахapta)».

2. Основные положения учетной политики

- 2.1. 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 в действующей редакции и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н в действующей редакции. 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.
Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 40000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
- 2.2. Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования по нормам в соответствии с п.20

ПБУ 6/01 "Учет основных средств" Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (в действующей редакции) в размере 1/12 годовой суммы.

2.3. Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 мая 2016 г. N 64н. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом.

2.4. Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180.

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.

2.5. 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. Также организация ведет учет эквивалентов денежных средств. В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования (вклады компании, которые могут быть возвращены в любой момент);

- займы и депозиты выданные (размещенные) на срок до 3х месяцев.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском учете организации отражаются на счетах бухгалтерского учета и в балансе предприятия – в строке 1250 активной части баланса. (Основание: п. 5, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).

2.6. Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н), ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н), ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н.).

2.7. В целях управления затратами, доходами и формирования себестоимости услуг/работ организован синтетический и аналитический учет расходов/доходов по обычным видам деятельности в соответствии с:

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 в редакции от 06 апреля 2015 г. N 57н. 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 «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. в редакции от 06 апреля 2015 г. N 57н.

В связи с отсутствием производственного процесса в организации, счет 26 "Общехозяйственные расходы" используется для обобщения информации о расходах на ведение основного вида деятельности и подразделяется на:

расходы по обычным видам деятельности (прямые) являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, к которым относятся следующие элементы:

- 1) затраты на оплату труда:
 - a) заработная плата основного персонала, ГПХ (esa*)
 - b) больничные листы за счет работодателя (esl)
 - c) компенсация (есm*)
 - d) бонусы (ebo*)
- 2) отчисления на социальные нужды:
 - a) налоги: - страховые взносы (etx0105..etx0106)
- 3) амортизация:
 - a) основные средства:

edf01	Здания и сооружения
edf02	Автомобили
edf04	Компьютерное оборудование
edf03	Мебель
edf05	Аудио/видео оборудование
edf06	Прочие
 - b) НМА (нематериальные активы):
 - программное обеспечение (edi02)

Элементы пп.1-3 группировать только по отделам (cost center):

Planning (108)

Research (110)

Buying (109)

4) прочие затраты:

- клиентские расходы на выполнение условий договоров (edc*)

- исследование (медийное) (ers01)

прочие расходы (косвенные)- все расходы, не связанные с основным видом деятельности. Списание сумм, накопленных на этом счете, осуществляется в дебет счета 90 "Продажи".

3. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской отчетности за 2021 год

3.1 На начало 2021 года на балансе предприятия не числились основные средства.

Первоначальная стоимость ОС на конец отчетного 2021 года составила **1 158 тыс. рублей**

- Амортизация ОС начисляется линейным способом согласно принадлежности ОС, к определенной группе. На конец 2021 года накопленная амортизация равна **43 тыс. рублей**
- Остаточная стоимость основных средств на конец 2021 года составила **1 115 тыс. рублей**.

Вид ОС	На 01.01.2021		Изменения за период		На 31.12.2021		
	01	02 амортизация	поступило	начислено амортизации	01	02 амортизация	Остаточная стоимость
Компьютерное оборудование	0	0	598	(26)	598	(26)	572
Прочие ОС			560	(17)	560	(17)	543
ИТОГО:	0	0	1 158	(43)	93	(43)	1 115

3.2 Наличие денежных средств на 31 декабря 2021 г. составило 834 тыс. руб. на расчётных счетах.

3.3. По состоянию на 31 декабря 2021 г. вся дебиторская задолженность является краткосрочной и составляет 791 390 тыс. рублей, в т. ч.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	тыс. руб.	3 871
Расчеты с покупателями и заказчиками	тыс. руб.	779 385

Расчеты с подотчетными лицами	тыс. руб.	283
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	тыс. руб.	7 851
ИТОГО		791 390

Просроченной дебиторской задолженности предприятие не имеет.

3.4. По состоянию на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность является краткосрочной и составляет 525 354 тыс. рублей, в т. ч.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	тыс. руб.	477 894
Расчеты с покупателями и заказчиками	тыс. руб.	1 985
Расчеты по налогам и сборам	тыс. руб.	38 319
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	тыс. руб.	7 153
Расчеты с подотчетными лицами	тыс. руб.	3
ИТОГО		525 354

Просроченной кредиторской задолженности предприятие не имеет.

3.5. Выручка от хозяйственной деятельности без учета НДС за 2021 год составила 3 133 150 тысяч. руб. Прочие доходы за 2021 год составляют 7 283 тыс. руб.

3.6. В 2021 г. ООО «МДГ Трейд» были осуществлены следующие расходы:

Себестоимость работ и услуг составила 3 023 868 тысяч рублей;
 Управленческие расходы составили 56 496 тысяч рублей,
 а именно:

Расходы на оплату труда	тыс. руб.	(95 089)
Больничный лист за счет предприятия	тыс. руб.	(99)
Отчисление на социальные нужды	тыс. руб.	(27 314)
Добровольное страхование	тыс. руб.	(1 091)
Клиентские расходы	тыс. руб.	(2 936 653)
Другие расходы	тыс. руб.	(20 118)
ИТОГО	тыс. руб.	(3 080 364)

Прочие расходы составляют 26 тысяч рублей:

Расходы на услуги банков	тыс. руб.	(15)
Прочие внереализационные расходы	тыс. руб.	(11)
ИТОГО	тыс. руб.	(26)

3.7. Текущий налог на прибыль за 2021 год составил 12 009 тысяч рублей.

3.8. Чистая прибыль отчетного периода 48 034 тысячи рублей.

Генеральный директор

Герцев И.А.

31 марта 2022 года