

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «Медиа Трейд Ростов» за 2022 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.

Дополнительным видом деятельности ООО «Медиа Трейд Ростов» является: Ремонт коммуникационного оборудования

ООО «Медиа Трейд Ростов» относится к категории «микропредприятие», дата включения в реестр 10.08.2017 г., выписка из реестра МСП прилагается

В 2022 г ООО «Медиа Трейд Ростов» оказывало 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	10000

Состав и структура участников по состоянию на

31 декабря 2022 г. ООО «Холдинг Выбери Радио» 100%

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

31 декабря 2020 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.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила – 3 чел., на 31 декабря 2021 г. составила – 3 чел., на 31 декабря 2020 г. составила – 1 чел.

Уставный капитал Общества был внесен денежными средствами и оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 10 тыс. руб., на 31 декабря 2020года -10 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность за 2022 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».

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

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны 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.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

По состоянию на 31.12.2022 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, показана полностью.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась 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.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

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.

Резерв отпусков отсутствует в связи с отсутствием неиспользованных дней отпуска сотрудников по состоянию на 31.12.2022 г.

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 пересчитывается 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.

II. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками			64
Авансы выданные			10
Прочая*	1	13	1
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	1	13	75

Ниже представлена дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

тыс. руб.

Наименование контрагента	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО КПК "Доверие-Капитал"			64
СИРИУС КОНЦЕРТ ООО			118
Прочие дебиторы			75
Прочие дебиторы			
Всего задолженность покупателей и заказчиков			257
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

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	153	18	37
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	153	18	37

В состав прочих платежей по операционной деятельности, раскрытых в Отчете о движении денежных средств, входят:

- За 2022 г. - платежи за услуги банковского обслуживания в размере 17 тыс. руб., платежи по налогу на добавленную стоимость в размере 17 тыс. руб
- За 2021 г. платежи за услуги банковского обслуживания в размере 23 тыс. руб., платежи по налогу на добавленную стоимость в размере 27 тыс. руб.

3. Кредиторская задолженность

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			13
Расчеты по налогам и сборам	49	27	
Авансы полученные			2
Прочая			
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	49	27	15

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

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Спасенов Роман Михайлович ИП			5
Ясных Роман Юрьевич ИП			5
ССК ПЕРЕСВЕТ АНО ДПО			3
Итого			13

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС	23	27	
Налог на прибыль	14		

Страховые взносы	12		
Итого	49	27	

4. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке:

тыс. руб.

Период	Выручка (нетто) (за минусом НДС)
За 2022 год	480
За 2021 год	606

Структура выручки:

тыс. руб.

Статья дохода	За 2022 год Сумма, тыс. руб.	За 2021 год Сумма, тыс. руб.
Услуги рекламных агентств		431
Услуги по техобслуживанию офисной техники	480	175
Итого	480	606

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

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	-	
Расходы на оплату труда	161	136
Отчисления на социальные нужды	49	41
Амортизация		-
Прочие расходы:	26	392
Стоимость реализованных услуг		367
Затраты на аренду помещения	25	25
Затраты на продление ЭЦП для сдачи отчетности	1	
Итого расходы по обычным видам деятельности	236	569

В течение 2022 года и 2021 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г., тыс. руб.	Доходы за 2021 г., тыс. руб.
Курсовые разницы (не НУ)		
Курсовые разницы		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		272
Итого прочие доходы		272

Прочие расходы	Расходы за 2022 г., тыс. руб.	Расходы за 2021 г., тыс. руб.
Комиссии банка	17	23
Курсовые разницы (не НУ)		
Прочие оценочные резервы		64
Списание выделенного НДС на прочие расходы		
Курсовые разницы		
Прочие:	78	311
Расходы на необязательный аудит (не НУ)	78	56
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		255
Итого прочие расходы	95	398

5. Резерв по сомнительным долгам

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв по сомнительным долгам на начало года	0	193	0
Начисление резерва за период	0	64	193
Использование резерва за период	0	0	0
Восстановление резерва за период	0	(257)	0
Резерв по сомнительным долгам на конец года	0	0	193

6. Расшифровка прочих платежей ОДДС

	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Услуги банка	17	23
Услуги по проведению аудита	65	54
Прочие платежи (НДС)	19	
Итого	101	78

7. Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	Сумма 2022 г., тыс. руб.	Сумма 2021 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	149	-89
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	74	26
Постоянные разницы отчетного периода		
Временные разницы отчетного периода		
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет		
Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу		
Налоговая база для исчисления налога		
Налог на прибыль	-45	-44
Текущий налог на прибыль	-45	-4
Отложенный налог на прибыль		-40

ООО «Медиа Трейд Ростов» осуществляет деятельность в области услуг рекламных агентств (в 2021 г.), а также оказания услуг по обслуживанию офисной техники (в 2021г. и 2022г.). Компания существует на рынке с 2017 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.

8. 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 2022 и 2021 годах со связанными сторонами:

Продажи связанным сторонам (без НДС) тыс. руб.

Наименование организации / операции	2022	2021
Другие связанные стороны		
Общество с ограниченной ответственностью «Выбери Радио»		
Услуги по техническому обслуживанию офисной техники	480	175
Итого	480	175

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

Наименование организации / операции	2022	2021
Другие связанные стороны		
Общество с ограниченной ответственностью «Выбери Радио»		
Аренда помещений*	25	16
Итого	25	16

*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.

Денежные потоки между связанными сторонами тыс.руб.

Наименование организации	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
	2022	2022	2021	2021
Денежные потоки от текущих операций				
Общество с ограниченной ответственностью "Выбери радио»	455		193	
Итого денежные потоки от текущих операций	455		193	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
-	-	-	-	-
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности				
	-	-		
Итого денежных потоков от финансовой деятельности	-	-		

Сведения о выплате Обществом вознаграждений основному управленческому персоналу:

В 2022 г. и 2021 г. доход/вознаграждение основному управленческому персоналу не начислялось и не выплачивалось.

9. События, произошедшие после 31 декабря 2022

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

10. 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.

С марта 2020 года наблюдалась значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных рынках, были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Общество рассматривает названные обстоятельства как некорректирующее событие, количественный эффект от которого в настоящее время невозможно надежно измерить.

Судебные разбирательства отсутствуют.

Репутационные и другие риски отсутствуют.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе

Генеральный директор

Герасимова Е.В.

24 марта 2023 года