

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Рекламное агентство «Аист» за 2023 год

1. Сведения об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Рекламное агентство «Аист», сокращенное наименование – ООО «Рекламное агентство «Аист» (в дальнейшем именуемое «Общество»).

Место нахождения и почтовый адрес Общества: 127427, г. Москва, ул. Академика Королева, д. 19.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 25 января 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1177746057565.

Управление Обществом осуществляется следующими органами (п.10.1 Устава):

- Общее собрание участников Общества – высший орган управления Общества;
- Правление – коллегиальный исполнительный орган;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

В 2023г. Правление в Обществе не сформировано. Согласно Уставу Общества, функции Правления выполнял Единственный участник Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 года - п. 13.2. действующей редакции Устава Общества.

Уставный капитал Общества составлял 1 000 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Учредителем Общества является:

- Акционерное общество «Карусель» - 100% уставного капитала Общества.
- Общество не имеет представительств, не участвовало в капиталах других организаций.

Основными видами деятельности являются (п. 2.2. действующей редакции Устава):

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- рекламная деятельность;
- оказание информационных услуг;
- кино-, видеопроизводство;
- производство и распространение фонограмм и иных аудиоматериалов;
- приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, использование результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации любым не противоречащим законодательству Российской Федерации способом и распоряжение правами на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации и др.

2. Бухгалтерская отчетность

Финансовый 2023 год включает период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией организации автоматизированным способом с использованием «1С Предприятие 8.3» и «1С ЗУП».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступлений в отчетном году не допускалось.

Основные способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики:

- Для признания доходов и расходов Общества применяется метод начисления.
- Выручкой от реализации при оказании посреднических услуг по агентским/субагентским договорам считается получаемое за эти услуги агентское/субагентское вознаграждение.
- К средствам в обороте относились предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. Такие предметы учитывались на балансовом счете 10 «Материалы» и списывались в расход по мере отпуска их в производство или передаче в эксплуатацию.
- Стоимость запасов списывалась на счета учета затрат в момент передачи их в производство или ввода в эксплуатацию по требованию-накладной. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
- В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимаются материальные активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы продолжительностью свыше 12 месяцев.
- Начисление амортизации объектов основных средств (ОС) производилось линейным методом путем равномерного начисления ежемесячной амортизации до полного износа в соответствии с установленным сроком полезного использования.
- Расходы, не относящиеся к прямым, считались общехозяйственными расходами и учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
- Общехозяйственные расходы признавались полностью в себестоимости реализованной в отчетном периоде продукции, оказанных услуг и ежемесячно относились на счет реализации 90 (соответствующий субсчет «Управленческие расходы»).

3. Раскрытие существенных показателей

Активы Общества (тыс. руб.)

Таблица 1.

Наименование активов	2023	2022
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	2 123	3 498
Незавершенное строительство	-	-
Отложенные налоговые активы	3 570	1 373
Прочие внеоборотные активы	-	38
Итого внеоборотных активов	5 693	4 909
Запасы, в т.ч:	-	9
Материалы	-	9
Товары для передачи (безвозмездно)		
НДС по приобретенным ценностям	-	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	99 381	51 621
Расчеты с АО Карусель по агентскому вознаграждению	8 610	3 564
Расчеты с поставщиками (предоплаты)	391	419

Расчеты с дебиторами по агентской схеме	89 438	46 375
Прочие дебиторы	942	1 263
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	220 737	104 309
Расчетные счета	40 737	4 309
Прочие специальные счета (депозиты)	180 000	100 000
Прочие оборотные активы	108	183
Итого оборотных активов	320 226	156 122
Всего активов	325 919	161 031

Пассивы Общества (тыс. руб.)

Наименование пассивов	2023	2022
Уставный капитал	1 000	1 000
Резервный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 573	10 396
Итого капитал и резервы	3 573	11 396
Отложенные налоговые обязательства	405	646
Прочие долгосрочные обязательства	-	1 468
В том числе:		
арендные долгосрочные обязательства	-	1 468
Итого долгосрочные обязательства	405	2 114
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	304 190	142 478
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	62	36
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	304 128	142 442
Доходы будущих периодов		
Оценочные краткосрочные обязательства	16 223	3 817
Прочие обязательства	1 526	1 225
В том числе:		
арендные краткосрочные обязательства	1 526	1 225
Итого краткосрочные обязательства	321 940	147 521
Всего пассивы	325 919	161 031

3.1 Внеоборотные активы

В период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. Общество не закупило основные средства (ОС) и нематериальные активы (НМА).

С переходом с 2022 года на ФСБУ 25/2018 по строке 1150 «Основные средства» отражается право пользования активом (ППА) по договору аренды.

Данные представлены в Таблице 2:

Таблица 2

Основные средства	На начало периода	За период		На конец периода
	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	857		178	679
Мебель	57	-	15	42
Арендованное помещение 138,9 кв.м (5 эт. пом.5045)	2 584	108	1 290	1 402
Итого	3 498	108	1 483	2 123

Начисленная амортизация за период составляет 1 483 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023г. по строке 1150 «Основные средства» составляет 2 123 тыс. руб.

Объекты незавершенного строительства (не введенные в эксплуатацию основные средства) отсутствуют.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2023г. суммарно составляют 3 570 тыс. руб., в том числе 3 245 тыс. руб. по резервам на отпуска и на выплату годовой премии, 325 тыс. руб. по арендным обязательствам.

3.2 Дебиторская задолженность

Основу оборотных активов составляет дебиторская задолженность.

Состав дебиторской задолженности приводится в Таблице 3 (в тыс. руб.).

Таблица 3

Наименование показателей	2023	2022
Расчеты с АО Карусель по агентскому вознаграждению	8 610	3 564
Расчеты с поставщиками (предоплаты)	391	419
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по агентской схеме	89 438	46 375
в т.ч.		
АО Карусель (по предоплатам заказчиков)	23 606	16 581
Заказчики по агентской схеме	64 162	29 794
Штрафные санкции	1 669	
Прочие дебиторы	650	440
Расчеты по налогам и страховым взносам	292	823
Итого	99 381	51 621

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав строки 1250 «Денежных средства и эквиваленты» включаются средства на расчетных счетах организации, а также открытые в кредитных организациях депозиты на короткий срок. Таблица 4 (в тыс. руб.).

Таблица 4

Наименование показателей	2023	2022
Расчетные счета	40 737	4 309
Прочие специальные счета	180 000	100 000
Итого	220 737	104 309

3.4 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2023г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» учтена сумма НДС с предварительных оплат поставщикам и подрядчикам в размере 28,0 тыс. руб., доступ к информационным системам и лицензии на ПО в размере 80,3 тыс. руб.

3.5 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности приводится в Таблице 5 (в тыс.руб.).

Таблица 5

Наименование показателей	2023	2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	62	36
Задолженность перед персоналом	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	13 629	14 166
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по агентской схеме, в т.ч.	290 500	128 276
АО Карусель (по неоплаченному размещению)	64 162	29 794
Штрафные санкции по агентской схеме	1 669	
АО Карусель (полученные и недоперечисленные денежные ср-ва)	201 062	81 901
Заказчики по агентской схеме (предоплаты)	23 606	16 581
Итого	304 190	142 478

Задолженность перед бюджетом по оплате текущего налога на добавленную стоимость будет погашена в 1-м квартале 2024г. Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности на 31.12.23г. отсутствуют.

3.6 Оценочные обязательства

На 31.12.2023г. «Оценочные обязательства» суммарно составляют 16 223 тыс. руб., из них: 2 223 тыс. руб. (резервы по неиспользованным отпускам), 14 000 тыс. руб. (резерв на выплату годовой премии). «Прочие обязательства» составляют 1 526 тыс. руб. (арендные обязательства), из них краткосрочные составляют 1 526 тыс. руб.

Сведения о чистых активах в Таблице 6 (в тыс. руб.).

Сведения о чистых активах

Таблица 6

Наименование показателей	2023	2022
Сумма чистых активов	3 573	11 396
Уставный капитал	1 000	1 000
Резервный фонд	-	-

По итогам 2023 года сумма чистых активов значительно превышает уставный капитал Общества.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка от реализации

Основными видами дохода Общества являются агентское вознаграждение от реализации услуг по размещению спонсорской рекламы на телеканале «Детско-юношеский канал «Карусель», на сайте <https://www.karusel-tv.ru>, оказание услуг по размещению рекламных материалов на Интернет-ресурсах, оказание услуг коммерческой службы АО «Карусель» и др.

За проверяемый период выручка от реализации услуг без учета НДС составила **154 207 тыс. руб.** (за 2022 г. – **165 300 тыс. руб.**), в том числе по видам (в тыс. руб.):

Таблица 7

Наименование показателей	2023	2022
Агентское вознаграждение (Телеканал)	87 427	106 971
Агентское вознаграждение (Сайт, Интернет-среда)	2 944	638
Оказание услуг коммерческой службы	36 000	30 000
Работы по созданию и включению в выпуски телепрограмм спонсорской рекламы	10 835	8 535
Лицензионное вознаграждение за предоставление лицензии на показ фильма	-	19 155
Партнерские мероприятия и мероприятия лояльности	17 000	
Итого	154 207	165 300

4.2 Себестоимость продаж и управленческие расходы

Полная себестоимость услуг, оказанных в отчетном периоде, с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в табл. 8 и составила **151 377 тыс. руб.** (за 2022 г. - **151 704 тыс. руб.**), в том числе по видам (в тыс. руб.):

Таблица 8

Наименование показателей	2023	2022
Себестоимость продаж, в том числе	87 924	104 759
- мониторинг и аналитика	50 000	44 616
- расходы на производство спонсорской рекламы	10 623	8 369
- оплата труда с учетом отчислений во внебюджетные фонды	26 768	32 264
- лицензионное вознаграждение за предоставление лицензии на показ фильма	-	19 014
- прочее	533	496

Управленческие расходы, в том числе	63 453	46 945
- оплата труда с учетом отчислений во внебюджетные фонды	40 560	35 435
- аренда помещения	4 379	4 098
- аренда автомобиля	2 627	2 375
- организация партнерских мероприятий	11 097	-
- представительские расходы	746	738
- амортизация	128	529
- ДМС	1 124	1 112
- прочие расходы	2 792	2 659

Выплаты Основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу Общества, в рамках раскрытия информации о выплатах управленческому персоналу, относятся: Генеральный директор, Заместитель Генерального директора. В течение 2023 г. и 2022 г. управленческому персоналу были выплачены вознаграждения (в тыс. руб.):

Таблица 9

Наименование показателей	2023	2022
Заработная плата	9 261	9 915
Премия	6 571	15 522
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3 034	4 351
Итого	18 866	29 788

4.3 Прочие доходы и расходы

Проценты к получению

В 2023г. проценты к получению составили 2 769 тыс. руб. и представлены в виде начисленных процентов в банке ПАО «РОСБАНК» и ПАО «СБЕРБАНК» (в 2022г. 1 185 тыс. руб.).

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Общества в 2023г. составили 171 тыс. руб., из них 114,8 тыс. руб. госпошлина, 55,8 тыс. руб. – восстановление резерва по оценочным обязательствам в 2023 г.

Прочие расходы Общества в 2023г. представлены в Таблице 10 (в тыс. руб.).

Таблица 10

Наименование показателей	2023	2022
Прочие расходы, в том числе	1 866	2 738
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	659	1 581
Списание выделенного НДС	74	124
Членские взносы в профессиональных организациях и ассоциациях	277	220
Услуги банков	76	73
Прочие	779	740

4.4 Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль (убыток) до налогообложения за 2023 г. составила **3 635 тыс. руб.** (2022г.: **13 263 тыс. руб.**).

Налог на прибыль (стр.2410) в 2023 г. составляет **(1 062) тыс. руб.** (2022г.: **(3 186) тыс. руб.**);

Текущий налог на прибыль в 2023 г. составил **(3 500) тыс. руб.** (2022г.: **(208) тыс. руб.**);
Отложенный налог на прибыль в 2023 г. составил **2 438 тыс. руб.** (2022г.: **(2 978) тыс. руб.**);

Чистая прибыль отчетного периода составила **2 573 тыс. руб.** (2022 г.: **10 077 тыс. руб.**).

4.5 Связанные стороны

В отчетном периоде Общество предоставляло услуги следующим связанным сторонам, включая НДС (в тыс. руб.):

Таблица 11

Наименование связанных сторон	Наименование услуги	2023	2022
АО «Карусель»	Агентское вознаграждение за размещение рекламы на телеканале	104 913	128 366
АО «Карусель»	Агентское вознаграждение за размещение рекламы на сайте, интернет-среде	3 533	766
АО «Карусель»	Услуги коммерческой службы	43 200	36 000
АО «Карусель»	Работы по созданию и включению в выпуски телепрограмм спонсорской рекламы	13 002	10 242
АО «Карусель»	Передача лицензии на право показа фильма (УНФ)	-	19 155
АО «Карусель»	Партнерские мероприятия и мероприятия лояльности	20 400	
Итого		185 048	194 529

Операции со связанными сторонами производились на обычных коммерческих условиях.

По состоянию на последнюю дату отчетного периода задолженность связанных сторон перед Обществом, включая НДС, составила (в тыс. руб.):

Таблица 12

Наименование связанных сторон	Наименование услуги	2023	2022
АО «Карусель»	Реклама на сайте, интернет-среде	1 967	91
АО «Карусель»	Реклама на телеканале	6 643	3 473
Итого		8 610	3 564

