

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Будущее рекламы» (далее – «Компания») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 31 августа 2017 года, ОГРН 1177746924145, ИНН 7702422736, КПП 770201001.

Единственным участником является Стольберг Вадим Борисович, ИНН 690101999294, зарегистрированный по адресу: РОССИЯ, 170008, Тверская область, г Тверь, ул Тамары Ильиной, д. 11/12, кв. 20.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Уставом Компании высшим органом управления является Общее собрание Участников Компании. Функции единоличного исполнительного органа Компании возложены на Генерального директора.

Юридический и фактический адрес Компании: 107031, Москва г, Рождественка ул, дом № 5/7, строение 2, этаж 3, помещение V, комната 4, офис 3.

Основные виды деятельности Компании:

1. оказание услуг/работ в области рекламы по:
 - созданию и адаптации рекламно-информационных материалов;
 - осуществлению консультаций по маркетингу и рекламе;
 - разработке рекламных материалов для размещения в местах продаж;
2. оказание прочих услуг/работ, связанных с рекламной деятельностью.

Среднесписочная численность работников Компании в 2023 и 2022 годах составила 6 и 11 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации (далее – «РФ») правил ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2022 года.

2.2. Принцип непрерывности деятельности

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива или обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Принципы оценки финансовых вложений

К финансовым вложениям Компании относятся вложения в ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, депозитные вклады с первоначальным сроком погашения более 3-х месяцев.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Учет расходов

Учет расходов Компания ведет в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие функциональные группы:

- прямые расходы;
- общехозяйственные расходы.

К прямым расходам относятся следующие виды расходов, если они непосредственно связаны с получением доходов по обычным видам деятельности:

- затраты по услугам, работам, выполненным сторонними организациями (подрядчиками);
- материальные затраты;
- расходы на оплату труда и соответствующие им суммы страховых взносов.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально).

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за работы, услуги;
- прочие сомнительные долги.

Резерв создается на каждую отчетную дату по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, приложением, счетом или иным регламентным документом, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- оценочные обязательства на неиспользованных оплату отпусков, включая применимые налоги и сборы;

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4,5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Вышеуказанные резервы создаются на основании учетной политики Компании.

2.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), то есть суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения в Компании отсутствуют.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.	2023г.	2022г.
Прибыль/Убыток до налогообложения	-6 553	6 708
Условный доход/расход по налогу на прибыль	-1 311	1 342
Постоянные налоговые (активы) / обязательства:	53	0
по прочим (доходам)/ расходам, не учитываемым для целей налогообложения	53	0
Увеличение/ (Уменьшение) отложенного налогового актива:	1 251	74
Убытки прошлых лет	1 417	-
по основным средствам	4	4
по прочим	-170	70
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового обязательства:	7	10
по резервам по сомнительным долгам	-	-
по основным средствам	7	10
по прочим	-	-
Итого текущий налог на прибыль	0	1 426

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	2023г.	2022г.	2021г.
Покупатели и заказчики	13 590	17 979	11 121
Авансы выданные	1780	240	568
Прочая	2 383	2 033	1 900
Итого	17 753	20 252	13 589

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики тыс. руб.
Баланс на 31 декабря 2021 года	0
Начисление резерва	-
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	0
Начисление резерва	683
Восстановление резерва	178
Баланс на 31 декабря 2023 года	505

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	2023г.	2022г.	2021г.
Текущие счета в банках	4 445	2 610	16 601
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Итого	4 445	2 610	16 601

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на
31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составила 50 тыс. руб.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	2023г.	2022г.	2021г.
Поставщики и подрядчики	8 824	9 854	12 400
Авансы полученные	6034	926	
Задолженность по налогам и сборам	2 521	4 162	3 879
Прочая	2 013	972	1 805
Итого	19 392	15 914	18 084

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков тыс. руб
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 107
Увеличение резервов	2 399
Использование резервов	-2 149
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 357
Увеличение резервов	786
Использование резервов	-1 494
Баланс на 31 декабря 2023 года	649

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности	2023г.	2022г.
Материальные затраты (включая услуги сторонних организаций)	205	181
Затраты на оплату труда	9 040	22 108
Отчисления на социальные нужды	3 690	3 609
Аренда	126	22
Амортизация	555	575
Прочие затраты	51 591	37 835
Итого	65 207	64 330

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

тыс.руб.

Прочие доходы	2023г.	2022г.
Проценты к получению (уплате)	719	928
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	23	47
Курсовые разницы	28	206
Резервы по сомнительным долгам	178	42
Прочие	2 073	708
Итого	3 021	1 931

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тыс.руб.

Прочие расходы	2023г.	2022г.
Проценты к получению (уплате)	-	8
Расходы на услуги банков	351	223
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	26	-
Курсовые разницы	89	198
Резервы по сомнительным долгам	684	42
Прочие	2 555	718
Итого	3 705	1 189

13. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

В 2023 году решения о распределение нераспределенной прибыли между всеми участниками не принимались.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Будущее рекламы» считает организации, находящиеся под общим контролем, либо способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние, а также основной управленческий персонал Компании.

Операции со связанными сторонами в течение 2023 и 2022 годов включали:

Суммы краткосрочных вознаграждений, начисленного основному управленческому персоналу (Генеральному директору) за 2023 составили 1 189 тыс. рублей.

11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Иные условные обязательства – По состоянию на 31 декабря 2023 года и на дату утверждения отчетности судебные споры с участием Компании отсутствуют, Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих отражения или раскрытия в отчетности не было.

Генеральный директор

Васильева Анастасия Андреевна

Главный бухгалтер

Нестерова Татьяна Викторовна

12.03.2024г.