

**ООО «ДрафтФСБ-АДВ»
DRAFTFCB-ADV LLC**

ОГРН 1037704012642 / ОКПО 14199531

ИНН 7704256749 / КПП 770201001

107045, г. Москва, бульвар Рождественский, д. 21, стр.1, тел.: +7 (495) 669-23-70

Пояснения

**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ДрафтФСБ-АДВ»**

г. Москва

26 февраля 2025 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДрафтФСБ-АДВ» (далее – Общество) за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 г, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество является субъектом малого предпринимательства, состоит в реестре малого и среднего предпринимательства, присвоена категория «малое предприятие» с 10.08.2021г по настоящее время. Кроме того, бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст.5 закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Организация применяет упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, пояснения табличные не предоставляются.

в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

FCBMOSCOW

FOOTE, CONE & BELDING

ООО «ДрафтФСБ-АДВ»
DRAFTFCB-ADV LLC

ОГРН 1037704012642 / ОКПО 14199531

ИНН 7704256749 / КПП 770201001

107045, г. Москва, бульвар Рождественский, д. 21, стр.1, тел.: +7 (495) 669-23-70

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ДрафтФСБ-АДВ»
Сокращенное наименование	ООО «ДрафтФСБ-АДВ»
Юридический (почтовый) адрес	107045, г. Москва, Рождественский бульвар, д.21, стр.1
Фактический адрес	107045, г. Москва, Рождественский бульвар, д.21, стр.1
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7704256749
Код постановки на налоговый учёт (КПП)	770201001
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	Отсутствуют
Код ОКПО	14199531
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	73.11 Деятельность рекламных агентств
Среднегодовая численность сотрудников 2024 / 2023	4/4

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал на конец 2024 и на конец 2023 составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Учредителем компании является Частная компания с ограниченной ответственностью «Маления Холдинг Б.В.» со 100% долей уставного капитала.

1.3 Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников Общества

Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначается Общим собранием участников.

FCBMOSCOW

FOOTE, CONE & BELDING

**ООО «ДрафтФСБ-АДВ»
DRAFTFCB-ADV LLC**

ОГРН 1037704012642 / ОКПО 14199531

ИНН 7704256749 / КПП 770201001

107045, г. Москва, бульвар Рождественский, д. 21, стр.1, тел.: +7 (495) 669-23-70

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор – Качалова Наталья Владимировна ИНН 773130599948

Главный бухгалтер – Лупашко Юлия Вячеславовна ИНН 773303189139

1.4 Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде Общества несет Президент.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

- Срок полезного использования объектов основных средств организация определяет исходя из технических характеристик основного средства, нормативно-правовых ограничений. В качестве вспомогательного средства используется классификация основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 в редакции Постановления Правительства РФ от 27.12.2019 №1924, например, по ноутбукам 25 месяцев, источник бесперебойного питания 37 мес., телевизор 84 мес., система кондиционирования 61 мес., слаботочная кабельная система 61 мес.

FCBMOSCOW

FOOTE, CONE & BELDING

ООО «ДрафтФСБ-АДВ»
DRAFTFCB-ADV LLC

ОГРН 1037704012642 / ОКПО 14199531

ИНН 7704256749 / КПП 770201001

107045, г. Москва, бульвар Рождественский, д. 21, стр.1, тел.: +7 (495) 669-23-70

- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.
- Активы стоимостью не более 40 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
- Срок полезного использования нематериальных активов определяется в соответствии с Приложением к Учетной политике.
- В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организация начисляет резерв по сомнительным долгам на просроченную более 180 календарных дней задолженность либо задолженность, должник по которой иным образом нарушает условия договора.
- Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- МПЗ, используемые при оказании услуг (работ), необлагаемых НДС, учитываются по фактической стоимости без учета НДС. НДС, выделенный по соответствующему субсчету счета 19 по приобретенным ценностям, относится на счета оприходования ценностей.
- Устанавливается метод оценки МПЗ при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности Организации и прочем выбытии по методу ФИФО.
- Списание топлива (ГСМ) производится согласно утвержденным Организацией в ходе контрольных замеров норм расхода. Порядок проведения замеров, оформления их результатов, а также учета расходов по эксплуатации автотранспорта устанавливается Положением по использованию автомобильного транспорта.
- Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
 - ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - ✓ сумма расхода может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

FCBMOSCOW

FOOTE, CONE & BELDING

ООО «ДрафтФСБ-АДВ» DRAFTFCB-ADV LLC

ОГРН 1037704012642 / ОКПО 14199531

ИНН 7704256749 / КПП 770201001

107045, г. Москва, бульвар Рождественский, д. 21, стр.1, тел.: +7 (495) 669-23-70

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

- Общество относит в последний календарный день месяца всю сумму общехозяйственных расходов, собранных за расчётный период (месяц), на уменьшение выручки от реализации продукции на субсчет 90.08 «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи». Это предусмотрено п. 9 ПБУ 10/99 «Доходы организации». Т.о. на счёте 20 «Основное производство» отражается сокращённая себестоимость оказываемых услуг, выполненных работ.
- Расходы, связь которых с доходами не может быть определена чётко или определяется косвенным путём, распределяются по мере признания соответствующих доходов пропорционально доле соответствующего в суммарном объёме доходов Общества.

В связи с тем, что Общество является малым предприятием, не подлежит обязательному аудиту и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не применяются следующие требования ФСБУ:

- не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в соответствии с п.11, 12 ФСБУ 25/2018
- не раскрывается информация о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008

В 2024 Общество перешло на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом положений данного ФСБУ, влияние изменений оценивается как незначительное.

Основные показатели деятельности организации за 2024 отчетный год

1.5.1 Доходы предприятия.

В соответствии с пунктом 13 Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Организация признает в бухгалтерском учёта выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным (более одного квартала) циклом изготовления по мере готовности работы, в порядке, предусмотренном учётной политикой компании.

FCBMOSCOW

FOOTE, CONE & BELDING

ООО «ДрафтФСБ-АДВ»
DRAFTFCB-ADV LLC

ОГРН 1037704012642 / ОКПО 14199531
ИНН 7704256749 / КПП 770201001
107045, г. Москва, бульвар Рождественский, д. 21, стр.1, тел.: +7 (495) 669-23-70

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы;
- финансовые доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, получаемые от основного вида деятельности Общества- рекламной.

В 2024 году выручка от продажи работ, услуг (без НДС) составила 60 911тыс. руб., в том числе

Вид выручки	Сумма (тыс.руб.)
По договорам услуг	58 281
Агентское вознаграждение	2 630

В 2023 выручка от продажи работ, услуг (без НДС) составила 61 666 тыс. руб., в том числе:

Вид выручки	Сумма (тыс. руб.)
По договорам услуг	58 175
Агентское вознаграждение	3 491

Прочие доходы в 2024 г. составили 166 тыс. руб. в том числе:

Вид доходов	Сумма (тыс.руб.)
Доход от выбытия ОС	71
Доходы в виде восстановления резервов	95

Прочие доходы в 2023 г. составили 472 тыс. руб. в том числе:

Вид доходов	Сумма (тыс. руб.)
Курсовые разницы	325
Доходы от списания Дб задолженности	20
Другие прочие доходы	127

1.5.2 Расходы предприятия

FCBMOSCOW

FOOTE, CONE & BELDING

ООО «ДрафтФСБ-АДВ»
DRAFTFCB-ADV LLC

ОГРН 1037704012642 / ОКПО 14199531

ИНН 7704256749 / КПП 770201001

107045, г. Москва, бульвар Рождественский, д. 21, стр.1, тел.: +7 (495) 669-23-70

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества разделяются на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Квалификация расходов осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов.

В 2024 г. себестоимость проданных работ, услуг составила 39 712 тыс. руб., управленческие расходы – 20 006 тыс. руб.

В 2023 г. себестоимость проданных работ, услуг составила 37 884 тыс. руб., управленческие расходы – 18 962 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 г. составили 978 тыс. руб., в том числе:

Вид расходов	Сумма (тыс. руб.)
Представительские расходы	262
Расходы на содержание офиса	334
Услуги банков	8
Членские взносы	200
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	11
Другие прочие расходы	163

Прочие расходы в 2023 г. составили 1 323 тыс. руб. в том числе:

Вид расходов	Сумма (тыс. руб.)
Представительские расходы	258
Расходы на содержание офиса	146
Услуги банков	10
Членские взносы	200
Курсовые разницы	191
Штрафы в бюджет	379
Другие прочие расходы	139

Общество арендует офисное помещение у ООО «МАККЭНН-ЭРИКСОН УОРЛДВАЙД» по договору №16/06-24 ФСБ от 16.06.2024 и в субаренду помещение не сдает.

FCBMOSCOW

FOOTE, CONE & BELDING

**ООО «ДрафтФСБ-АДВ»
DRAFTFCB-ADV LLC**

ОГРН 1037704012642 / ОКПО 14199531

ИНН 7704256749 / КПП 770201001

107045, г. Москва, бульвар Рождественский, д. 21, стр.1, тел.: +7 (495) 669-23-70

По данным бухгалтерского учета Общества нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 12 843 тыс. руб., в том числе чистая прибыль Общества за 2024 г. в размере 597 тыс. руб. Текущий налог на прибыль в 2024 году – 203 тыс. руб., в 2023 -590 тыс. руб. Чистый эффект изменения ставки налога на прибыль – прибыль 588 тыс. руб. Дивиденды не выплачивались.

FCBMOSCOW

FOOTE, CONE & BELDING