Общество с ограниченной ответственностью
«Креатив Медиа»
Пояснения к бухгалтерской годовой отчетности
за 2020 год

Общие сведения об организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Креатив Медиа»

Краткое наименование организации: ООО «Креатив Медиа»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1067746528410

ИНН/КПП: 7703590719/770301001

Юридический адрес: 125009, г. Москва, Нижний Кисловский переулок, дом 6, стр.2.

Дата государственной регистрации: 25.04.2006 г.

Учредителем Общества является Юмашева Полина Валентиновна - 100% УК.

Величина уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Винокуров Александр Иванович.

Общество не имеет представительств и филиалов.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 86 человека (на 31.12.2019 г.- 75 чел).

Общество применяет общий режим налогообложения.

В АО БАНК СОЮЗ открыты: расчетный счет в рублях РФ, валютные счета в USD и в EUR.

Основным видом деятельности Общества является размещение рекламно-информационных материалов на сайтах, принадлежащих Обществу и проведение рекламно-маркетинговых мероприятий

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности Общества осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами, с использованием бухгалтерской программы 1С.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности Общество руководствуется такими принципами, как: обособленность имущества, непрерывность, начисление, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, нейтральность.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год составлена на русском языке.

Каждая отчетная форма содержит наименование формы (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности).

В бухгалтерской отчетности указана отчетная дата - 31 декабря 2020 года.

Показатели отчетности выражены в валюте Российской Федерации – рублях.

В соответствии с положениями учетной политики Общества, утвержденной на 2020г., активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, при этом, в целях обеспечения сохранности этих объектов учитываются на счете 10.11.3.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Учет материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение МЦ» и 16 «Отклонение в стоимости МЦ».

При выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению

в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

В отношении управленческих расходов, накопленных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» применяется метод Директ-костинг.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов.

В 2020 году провели исправление существенной ошибки 2019 года – реклассификацию расходов с текущих в РБП (выручка от продажи соответствующего проекта получена в октябре 2020 года, расходы в сумме 8173 тыс. руб. были сняты с текущих в 2019 г. и 1-3 кварталах 2020 г. и переведены в состав РБП, декларации по налогу на прибыль пересданы соответственно). Также была исправлена несущественная ошибка (доначислен резерв отпусков и взносы с него на сумму 104 тыс.руб.)

В связи с донастройкой новой учетной программы 1С ERP и изменением структуры и порядка отражения расходов (отнесения затрат к прямым и косвенным) в состав прямых затрат в 2020 году включены:

- Роялти;
- Оплата труда и иные расходы подразделений: Digital-программатик, Издательство, ИТ разработки, Редакция, Спецпроекты;
- Расходы на разработку платформы для управления сайтами.

В состав Коммерческих расходов были отнесены оплата труда и иные расходы подразделений Видео и Креатив.

В связи с этим данные баланса и ОФР 2019 года были соответственно реклассифицированы:

Бухгалтерский баланс тыс. руб.

№ п/п	Описание показателя	Было	Стало	Абсолютная разница	Относительная разница в %	Комментарий
1	Строка 01100	14 664	16 278	1 614	11,01	Итого раздел I
2	Строка 01180 (ОНА)	11 568	13 182	1 614	13,95	Разница на ОНА (20% от суммы корректировок расходов 8173 т.руб.-104 т.руб)
3	Строка 01200	114 000	105 827	(8 173)	-7,17	Итого раздел II
4	Строка 01210 (Запасы)	10 161	1 988	(8 173)	-80,44	Увеличены РБП
5	Строка 01300	(59 529)	(65 984)	(6 455)	10,84	Итого раздел III
6	Строка 01370	(59 539)	(65 994)	(6 455)	10,84	Уменьшен убыток
7	Строка 01500	34 871	34 766	(105)	-0,3	Итого раздел V
8	Строка 01540 (Оценочные обязательства)	5 095	4 990	(105)	-2,05	скорректирован резерв отпусков по факт.остаткам дней

9	Строка 01600	128 664	122 105	(6 559)	-5,1	Баланс Активы
10	Строка 01700	128 664	122 105	(6 560)	-5,1	Баланс Пассивы

Отчет о финансовых результатах, тыс.руб.

№ п/п	Описание показателя	2019 г. - было	Корректировка расходов (перевод в РБП и резерв отпусков)	Изменение из-за корректировки структуры затрат	2019 г. - стало	Абсолютная разница (стало минус было)	Относительная разница в %	Комментарий
1	Строка 02100	186 097			55 292	(130 805)	236,57	
2	Строка 02120 (себестоимость)	(15 932)		(130 805)	(146 737)	(130 805)	-89,14	Изменение структуры и порядка отражения расходов (отнесения затрат к прямым и косвенным)
3	Строка 02200	(37 366)			(29 297)	8 069	27,54	Убыток от продаж
4	Строка 02210 (Комм.расходы)	(60 509)	(64)	18 778	(41 795)	18 714	44,78	(64) - скорректирован резерв отпусков по факт.остаткам дней; 18778 - Изменение структуры и порядка отражения расходов (отнесения затрат к прямым и косвенным)
5	Строка 02220 (Упр.расходы)	(162 954)	8 133	112 027	(42 794)	120 160	280,79	(40) - скорректирован резерв отпусков по факт.остаткам дней 8173 - расходы на разработку платформы для клиента и ее адаптацию переведены в РБП 112027 - Изменение структуры и порядка отражения расходов (отнесения затрат к прямым и косвенным)
6	Строка 02300	(54 207)			(46 138)	8 069	17,49	Прибыль до налогообложения
7	Строка 02400	(44 092)			(37 637)	6 455	17,15	Чистая прибыль
8	Строка 02410	10 115			8 501	(1 614)	18,99	Налог на прибыль, разница изза изменения ОНА ((104+8173)*0,2=1614)
9	Строка 02500	(44 092)			(37 637)	6 455	17,15	Совокупный результат периода
	Итого корректировки		**8 069**	**0**				

Скорректированные расходы, тыс. руб.:

Статья затрат	Счет	2019 год, тыс.руб.		
		Стало	Было	Разница
01.3 Резерв отп. - 26	26	4 081	4 068	12
01.3 Резерв отп. - 44-02 маркетинг, продажи	44	1 193	1 142	51
01.4 Взносы с резерва (кроме НС) - 26	26	886	858	28
01.4 Взносы с резерва (кроме НС) - 44-02 маркетинг, продажи	44	301	288	13
10.1 Услуги по разработке - ЭВРОНЕ	26	7 234	15 407	(8 173)
Общий итог		**13 705**	**21 774**	**(8 069)**

События после отчетной даты.

В период с 31.12.20 по 15.02.21:

- Договоры залога, поручительства и иные аналогичные обязательства не заключались;
- не имела место и не планируется продажа активов;
- не планируется реорганизация или ликвидация;
- каких-либо изменений, связанных с существенными рисками или условными фактами хозяйственной деятельности не было;
- внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок, исправление каких-либо существенных ошибок не рассматривается;
- событий, которые поставили бы под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности нет;
- в марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения вируса в стране.

Руководство Общества оценивает, что данные события не повлияют существенным образом на деятельность Общества и способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Непрерывность деятельности.

Результатом деятельности является наличие отрицательных чистых активов по состоянию на 31.12.2020 г. (107 640) тыс. руб., на 31.12.2019 г. (59 529) тыс. руб. Увеличение отрицательных чистых активов связано с увеличением доли заемных средств, расходов на проценты, с поддержанием на прежнем уровне расходов на оплату труда и отсутствием существенного роста выручки. Руководство компании в настоящее время предпринимает меры для сокращения расходов и роста доходов и мы надеемся на увеличение чистых активов в 2021 году.

Несмотря на наличие отрицательных чистых активов Общество полагает, что не имеется риска прекращения деятельности.

Общество оценивает, что способно непрерывно продолжать свою деятельность основываясь на том что договора займа имеют долгосрочную основу продолжительностью до 2025 года. Общество располагает пакетом, заключенных с Заказчиками договоров на оказание услуг по размещению рекламы в Интернете с регулярным пролонгируемым сроком действия.

Генеральный директор Винокуров А.И. _____

Главный бухгалтер Овчаренко М.В. _____

10.02.2021г.