

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«МАГМА РУС»
за 2020 год**

Генеральный директор

/Никифоров А.А./
19 марта 2021 года

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МАГМА РУС» (далее - Общество) за 2020 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МАГМА РУС» зарегистрировано 19 апреля 2016г. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб.
- 1.2. Основным видом деятельности является Деятельность рекламных агентств ОКВЭД 73.11
- 1.3. Реквизиты Общества: ИНН 7716823079 КПП 772501001, зарегистрировано 19 апреля 2016г., ОКПО 02031677, ОГРН № 1167746389470, р/с 40702810600760002919 в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО), к/с 30101810145250000411, БИК 044525411.
Юридический адрес: 115280, Москва г., Ленинская Слобода ул., дом 26, офис ЭТАЖ/ПОМ. 5/XXXII-166 КОМ./ОФИС 1/5
- 1.4. Среднесписочная численность работников компании за 2020 год составила 35 человек (за 2019 год составила 44 человека).
- 1.5. Генеральный директор Общества – Никифоров Андрей Анатольевич с 03.11.2020г.
- 1.6. Аудитор Общества: ООО «РСП ИНТЕРНЭШНЛ АУДИТ» (номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606039010), юридический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 52, стр. 4, помещение 5.
- 1.7. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из правил, установленных действующим законодательством, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление указанной отчетности, за исключением аспекта, раскрытого в разделе 14.1 настоящего пояснения.
- 1.8. Изменения в учетную политику, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и (или) движение денежных средств, не производились
- 1.9. Ошибки предшествующих отчетных периодов не выявлены.

2. Основные показатели деятельности организации и факторы, повлиявшие в отчетном периоде на финансовые результаты её деятельности.

- 2.1. Объем продаж за 2020 год составил 1 576 688 тыс. руб. (2 616 131 тыс.руб. за 2019 год) по основному виду деятельности. Отражен в Отчете о финансовых результатах по строке «Выручка».
- 2.2. Всего расходы по основному виду деятельности – 1 339 371 тыс. руб. (2 367 771 тыс.руб. за 2019 год). Расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества по строке «Себестоимость продаж»:
- 2.3. В Отчете о финансовых результатах Общества по строкам: «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» отражены, соответственно:

Расходы	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.
Коммерческие расходы, в т.ч.:	126 688	104 674
на оплату труда сотрудников, относящихся к основному виду деятельности	28 144	27 523
на выплату страховых взносов, начисленных по заработной плате сотрудников, относящихся к основному виду деятельности	6 521	6 969
клиентские	91 039	66 700
на тендеры	-	3 286
на рекламу	467	196
прочее	517	-
Управленческие расходы, в т.ч.:	92 741	101 021
на оплату труда сотрудников, относящихся к управленческому персоналу	38 047	46 059
на выплату страховых взносов, начисленных по заработной плате сотрудников, относящихся к управленческому персоналу	8 254	11 511
резервы отпусков	-	-
расходы на аренду и обслуживание помещений	23 173	23 027
расходы на программное обеспечение и обслуживание базы данных	12 838	11 808
накладные расходы, кроме вышеперечисленных	10 429	8 616

2.4. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.
Доходы от покупки/продажи валюты	-	142
Курсовые разницы	75	222
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	20
Премии за выполнения объема от поставщиков	38 350	35 862

Списание кредиторской задолженности	-	67
Штрафы, пени и неустойки к получению	-	5
Прочее	121	
Итого прочие доходы	38 546	36 318

Прочие расходы	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.
Расходы от покупки/продажи валюты	-	145
Курсовые разницы	15	41
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	40	148
Услуги банка	775	1 547
Списание НДС	5	160
Списание дебиторской задолженности	61	-
Штрафы, неустойки	-	93
Премии	2 699	-
Прочие, в т.ч.:	2 728	4 324
Еда	259	128
Мероприятия для сотрудников	785	978
Обслуживание переговоров	-	86
Подарки	354	298
Транспортные расходы	269	296
Хозяйственные расходы	-	-
Представительские расходы	948	2 225
Прочие	113	313
Итого прочие расходы	6 323	6 458

3. Основные средства.

3.1. Основные средства

	период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	за 2019 г.	1 393	-139	1 587	-	-811	2 980	-950
	за 2020 г.	2 980	-950	803	-	-1 138	3 783	-2 088

3.2. Арендованные основные средства:

Основные средства	2020г.	2019г.
ОАО «ПМЗ». Нежилое помещение, расположенное по адресу: 123022, Москва, 2-ая Звенигородская ул., дом 13, строение 17, площадью 158,63 м2, арендованное по договору №178/17-18-11 от 01.10.2018г. с 01.10.2018г. по 31.08.2019г. и по договору №166/17-19-11 от 01.09.19г. с 01.09.19г. по 31.07.20г.	-	2 554 тыс.руб.
АО «Медиа Плюс Групп». Нежилое помещение, расположенное по адресу: 123022, Москва, 2-ая Звенигородская ул., дом 13, строение 18А, площадью 350 м2, арендованное по договору №01/10/2018-МР-18а от 01.10.2018г. с 01.10.2018г. по 31.08.2019г. и по договору №01/09/2019-МР-18а от 01.09.2019г. с 01.09.19г. по 31.07.20г.	-	18 468 тыс.руб.
ОАО «ПМЗ». Нежилое помещение, расположенное по адресу: 123022, Москва, 2-ая Звенигородская ул., дом 13, строение 17, площадью 158,63 м2, арендованное по договору №166/17-19-11 от 01.09.19г. с 01.09.19г. по 31.07.20г. и по договору №150/17-20-11 от 01.08.2020 с 01.08.20г.	2 554 тыс.руб.	-
АО «Медиа Плюс Групп». Нежилое помещение, расположенное по адресу: 123022, Москва, 2-ая Звенигородская ул., дом 13, строение 18А, площадью 350 м2, арендованное по договору №01/09/2019-МР-18а от 01.09.2019г. с 01.09.19г.	18 468 тыс.руб.	-
Итого стоимость*:	21 022 тыс.руб.	21 022 тыс.руб.

*Ввиду отсутствия указаний на стоимость арендуемых основных средств в договорах аренды, оценка каждого из перечисленных объектов произведена исходя из среднемесячной стоимости его аренды, умноженной на 12. Таким образом, полученные величины являются приблизительными значениями годовой арендной платы. Договор аренды нежилого помещения заключается сроком на 11 месяцев.

4. Запасы

По состоянию на 31.12.2020г. объекты, учитываемые в качестве незавершенного производства (сальдо по счету 20) составляют 1 060 тыс.рублей, ТМЦ (учитываемые на счете 10) отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2019г. объекты, учитываемые в качестве незавершенного производства (сальдо по счету 20) составляют 124 079 тыс.рублей, ТМЦ (учитываемые на счете 10) отсутствуют

5. Затраты на производство и реализацию

Наименование показателя	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.
Материальные затраты	1 723	1 821
Амортизация	1 137	811
Расходы на оплату труда	65 456	73 581
Отчисления на социальные нужды	14 775	18 479
Расходы на приобретение услуг	1 350 128	2 600 377
Прочие затраты	3 262	2 474
Итого по элементам	1 436 481	2 697 545
Незавершенное производство (прирост)	-1 060	-124 079
Незавершенное производство (уменьшение)	124 079	-
Итого	1 559 500	2 573 466

6. Финансовые вложения.

6.1. Краткосрочные финансовые вложения (тыс. руб.).

Контрагент	Договор	Период	На начало периода	На конец периода	Начисление процентов за период	
ООО «ДТВ МА»	№28/11/2016-МР/2	2019г.	6 400	-	105	
		2020г.	-	-	-	
ООО «Эффективные Коммуникации»	№28/11/2016-МР	2019г.	4 600	-	225	
		2020г.	-	-	-	
ИТОГО		2019г.	11 000	-	330	
		2020г.	-	-	-	

6.2. Долгосрочные финансовые вложения не числятся

7. Заемные средства

7.1. Краткосрочные кредиты и займы

2019 год, (тыс. руб.).

Контрагент	Договор	Поступление заемных средств	Погашение заемных средств	Остаток на 31.12.19	Срок погашения	Начисление процентов за период	Погашение процентов за период	Остаток на 31.12.19
БАНК АГОРА (ООО)	№49/К- 18 от 07.12.18	50 000	50 000	-	05.12.19	1 993	1 993	-
ЮниКредит Банк (АО)	№001/01 38L/19 от 18.04.19	80 000	80 000	-	30.06.19	1 204	1 204	-
		50 000	50 000	-	31.07.19	753	753	-
		120 000	120 000	-	31.07.19	1 314	1 314	-
		70 000	70 000	-	30.11.19	2 178	2 178	-
		50 000	50 000	-	31.08.19	457	457	-
		50 000	50 000	-	30.09.19	1 103	1 103	-
		50 000	50 000	-	31.10.19	1 085	1 085	-
		100 000	100 000	-	31.12.19	1 324	1 324	-
		50 000	50 000	-	31.01.20	1 201	1 201	-
		80 000	-	80 000	19.03.20	1 941	612	1 329
		50 000	50 000	-	29.11.19	261	261	-
		50 000	-	50 000	31.01.20	842	12	830
		100 000	100 000	-	31.12.19	522	522	-
		50 000	-	50 000	31.03.20	465	-	465
		100 000	-	100 000	17.04.20	241	-	241
			280 000		16 885	14 020	2 865	

2020 год, (тыс. руб.).

Контрагент	Договор	Поступление заемных средств	Погашение заемных средств	Остаток на 31.12.20	Срок погашения	Начисление процентов за период	Погашение процентов за период	Остаток на 31.12.20
ЮниКредит Банк (АО)	№001/01 38L/19	80 000	80 000	-	19.03.20	265	1 594	-
		50 000	50 000	-	31.01.20	154	984	-

Контрагент	Договор	Поступление заемных средств	Погашение заемных средств	Остаток на 31.12.20	Срок погашения	Начисление процентов за период	Погашение процентов за период	Остаток на 31.12.20
	от 18.04.19	50 000	50 000	-	31.03.20	238	703	-
		100 000	100 000	-	17.04.20	1 802	2 043	-
ЮниКредит Банк (АО)*	№001/01 55L/20 от 08.07.20	5 000	5 000	-	05.11.20	98	98	-
		5 000	5 000	-	10.11.20	92	92	-
		5 000	5 000	-	13.11.20	88	88	-
		10 000	10 000	-	26.11.20	169	169	-
		5 000	5 000	-	31.12.20	65	65	-
		20 000	20 000	-	11.02.21	224	224	-
				-		3 193	6 059	-

* - открыта кредитная линия до 07.07.2021 с лимитом задолженности 100 000 тыс. руб. На 31.12.2020 сумма ранее полученного транша погашена. Таким образом, на указанную отчетную дату у Общества сохраняется возможность в случае необходимости привлечь заемные средства в максимальном объеме, предусмотренном рассматриваемым договором (100 000 тыс. руб.).

Предоставлена корпоративная гарантия компании Serviceplan Group SE and Co. KG по кредитному договору №001/0155L/20 от 08.07.20 с ЮниКредит Банк (АО).

7.2. Долгосрочные кредиты и займы не привлекались.

8. Доходы.

8.1. Выручка признается в том периоде, в котором она имела место, независимо от времени фактического поступления денежных средств.

8.2. Доходы, поступающие в форме, отличной от денежных средств, в отчетном периоде отсутствовали.

9. Расходы

9.1. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и полностью списываются в Дт счета 90.8 в конце каждого месяца.

9.2. Расходы признаются Обществом в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

10. Капитал.

10.1. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

11. Финансовая деятельность.

11.1. Прибыль по данным бухгалтерского учета (тыс. руб.):

Размер прибыли (убытка)	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.
Валовая прибыль (убыток)	237 317	248 360
Прибыль (убыток) от продаж	17 888	42 665
Прибыль (убыток) до налогообложения	46 918	55 970
Чистая прибыль (убыток)	36 813	43 883

11.2. Распределение чистой прибыли возложено на Собрание участников Общества.

11.3. Сумма промежуточных дивидендов и периоды распределения:

Распределение прибыли по итогам:	в 2020 году, тыс.руб.	в 2019 году, тыс.руб.
2018 года		20 000
В т.ч.:	-	
Агаджанян Г.С. (65%)		13 000
Истерн Юроп Медиа АГ (35%)		7 000
1 квартала 2019 года		10 000
В т.ч.:	-	
Агаджанян Г.С. (65%)		6 500
Истерн Юроп Медиа АГ (35%)		3 500
1 полугодия 2019 года		18 400
В т.ч.:	-	
Агаджанян Г.С. (65%)		11 960
Истерн Юроп Медиа АГ (35%)		6 440

Распределение прибыли по итогам:	в 2020 году, тыс.руб.	в 2019 году, тыс.руб.
9-ти месяцев 2019 года		5 000
<i>В т.ч.:</i>	-	
<i>Агаджанян Г.С. (49%)</i>		2 450
<i>Истерн Юроп Медиа АГ (51%)</i>		2 550
1 квартала 2020 года	4 900	
<i>В т.ч.:</i>		-
<i>Агаджанян Г.С. (49%)</i>	2 401	
<i>Истерн Юроп Медиа АГ (51%)</i>	2 499	
9-ти месяцев 2020 года	35 944	
<i>В т.ч.:</i>		-
<i>Агаджанян Г.С. (49%)</i>	17 613	
<i>Истерн Юроп Медиа АГ (51%)</i>	18 331	

Информация о распределении части прибыли на выплату промежуточных дивидендов не отражается по строке 2520 Отчета о финансовых результатах.

12. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

12.1. Условный расход по налогу на прибыль составил 9 383 497,52 тыс. руб. (11 194 тыс. руб. в 2019 году)

12.2. В отчетном периоде величина постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила 2 703 тыс. руб. (4 468 тыс. руб. в 2019 году). Т.о., в отчетном периоде возникло постоянное налоговое обязательство на сумму 541 тыс. руб. (893 тыс. руб. в 2019 году).

12.3. Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль составила 1 тыс. руб. (1 тыс. руб. в 2019 году), в том числе, возникших – 82 тыс. руб. (487 тыс. рублей в 2019 году) и погашенных – 517 тыс. руб. (485 тыс. рублей в 2019 году). Т.о., в отчетном периоде произошло уменьшение отложенного налогового обязательства на 87 тыс.руб. (увеличение на 0,2 тыс. рублей в 2019 году). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в принятии основных средств к учету и в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах.

12.4. Вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в 2019 и 2020 году не возникало.

13. Характеристика платежеспособности.

13.1. По состоянию на 31 декабря 2020г. на расчетном счету числится остаток денежных средств в размере 15 886 тыс. руб.

13.2. Дебиторская задолженность (тыс. руб.):

Счет	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
60.02 Расчеты по авансам выданным	2 807	13 410
60.32 Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	-	66
76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным	-191	-1 104
62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	578 098	386 684
68.02 Налог на добавленную стоимость	5	3
68.04 Налог на прибыль	7	9
69 расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5	36
71 Расчеты с подотчетными лицами	10	35
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-
76.03 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	-	-
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 229	9 462
Итого:	589 970	408 600

По состоянию на 31 декабря 2020г. у Общества просроченной дебиторской задолженности нет.

13.3. Кредиторская задолженность (тыс. руб.):

Счет	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	549 597	254 282
60.21 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	-	-
62.02 Расчеты по авансам полученным	-	-
76.АВ НДС по авансам и предоплатам полученным	-	-
68.01 Налог на доходы физических лиц	-	-
68.02 Налог на добавленную стоимость	21 550	2 637
68.04 Налог на прибыль	2 138	2 130
69 расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 072	-
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-

Счет	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
71 расчеты с подотчетными лицами	47	15
75.02 расчеты по выплате доходов	18 331	5 000
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	210	-
Итого:	593 945	264 064

По состоянию на 31 декабря 2020г. у Общества просроченной кредиторской задолженности нет.

14. Формирование показателей Отчета о движении денежных средств (ОДДС)

14.1. При формировании показателей Отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков не были выделены и отражены в свернутом виде потоки, отражающие поступление и выбытие денежных средств, связанное с движением налога на добавленную стоимость. Данное отступление от требований нормативно-правовых актов обусловлено особенностями действия алгоритмов применяемой Обществом версии программного комплекса. При этом работы по изменению таких алгоритмов, по оценке экспертов-программистов, потребуют существенных затрат что, по нашему мнению, не соответствует требованию рациональности.

14.2. Денежные потоки, связанные с выплатой дивидендов участникам Общества (строка 4322 ОДДС), показаны с учетом сумм НДФЛ и налога на прибыль организаций, перечисленных Обществом в бюджет при исполнении им обязанностей налогового агента.

15. Информация о связанных сторонах

15.1. Участники Общества.

Участник	Доля в процентах на 31.12.2019	Доля в процентах на 31.12.2020
ИСТЕРН ЮРОП МЕДИА АГ	51,00%	51,00%
Агаджанян Георгий Суренович	49,00%	49,00%

Участник	Операции	2020г., тыс. руб.	2019г., тыс. руб.
ИСТЕРН ЮРОП МЕДИА АГ	Выплачено дивидендов	7 798	16 940
	Выплачено дивидендов	22 464	31 460
	Вознаграждение за исполнение трудовых обязанностей	2 216 тыс.руб., включая НДФЛ 441 тыс.руб. – оплачено страховых взносов	5 454 тыс.руб., включая НДФЛ 902 тыс.руб. – оплачено страховых взносов

15.2. Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор:

- Пушин Алексей Сергеевич с 01.02.2018г. по 02.11.2020г.
- Никифоров Андрей Анатольевич с 03.11.2020г.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2019 г. с учетом социальных начислений составило: 4 056 тыс. руб. Вознаграждение основного управленческого персонала за 2020 г. с учетом социальных начислений составило: 6 431 тыс. руб.

16. Рыночные риски

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков.

16.1. Валютные риски

Расчеты и обязательства Общества номинированы в рублях в связи чем, валютные риски отсутствуют.

16.2. Риски изменения процентных ставок

Отсутствие риска изменения процентных ставок обеспечивается фиксированием ставок, лежащих в основе расчета по выданным займам.

16.3. Кредитные риски

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентом Общества. Обществом приняты, разработанные политика и процедуры управления кредитным риском, поддержание диверсифицированной структуры портфеля заказов.

Кредитная политика устанавливает:

- Методологию оценки кредитоспособности контрагента;
- Процедуры проведения постоянного мониторинга кредитоспособности контрагента по договорам, несущих кредитный риск.

16.4. Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам.

К мерам минимизации риска ликвидности Общества относятся:

- Обеспечение соответствия графиков погашения лизинговых платежей и графиков погашения кредитов, по суммам и срокам погашения;
- Постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период;
- Поддержание необходимого уровня ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

16.5. Правовые риски

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательство и мониторинг судебных решений.

В процессе осуществления мониторинга возможных рисков Обществом не было выявлено дополнительных рисков, а также изменений в подверженности Общества существующим рискам.

16.6. Страновые и региональные риски

Деятельность Общества и его доходы находятся под воздействием общей политической и экономической нестабильности, а также частых изменений в хозяйственном и налоговом законодательстве. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непредсказуем.

17. События после отчетной даты

17.1. Иные события, которые можно было бы трактовать в качестве событий после отчетной даты (включая участие в судебных разбирательствах в качестве истца либо ответчика), на момент составления настоящей бухгалтерской отчетности отмечены не были.