ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАКСУС» за 2020 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Максус» (далее «Компания») было образовано в 2005 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 N 006457809 от 2 декабря 2005 года).

Юридический и фактический адрес: 127051, г. Москва, Цветной бульвар, д. 2, эт.3, пом.II, ком.14

Компания не имеет одного конечного контролирующего бенефициарного владельца, поскольку на 31 декабря 2019 года являлась дочерним предприятием в группе компаний WPP (Великобритания), публичной компании с дисперсной структурой владения.

Основными видами деятельности ООО «Максус» являются:

- посредническая деятельность в области рекламы;
- услуги по проведению рекламных кампаний.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 4 и 5 человек соответственно.

В соответствии с Уставом Компании высшим органом управления является Общее собрание Участников Компании. Единоличный исполнительный орган Компании - Генеральный директор.

Основная деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации (далее – «РФ»). В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в РФ, подвержены частым изменениям, активы и операции Компании могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и 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 2020 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2011 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы "1С:Предприятие" версии 8.3.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя 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 Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Компания 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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.5. 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.

2.6. Учет доходов

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

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от основных видов деятельности относятся:

- доходы от оказания рекламных услуг по проведению рекламных компаний клиентов;
- доходы от посреднической деятельности (в размере агентского вознаграждения) по заключению договоров на размещение рекламы клиентов в средствах массовой информации;
- другие доходы от оказания услуг рекламного характера.

Доходы, отличные от доходов от основных видов деятельности, считаются прочими доходами.

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 организации, 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.

2.7. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с изготовлением, размещением, демонстрацией, монтажом рекламных материалов заказчика и прочие, связанные с этим расходы;
- расходы на оплату труда и соответствующие им суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

2.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительной считается дебиторская задолженность Компании, 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. Сомнительной задолженностью на конец отчетности года не является и, соответственно, не включается в резерв по сомнительным долгам, дебиторская задолженность, которая была фактически оплачена в следующем году до даты утверждения бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений, дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пунктов 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.9. 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), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Текущие счета в банках, руб.	43,280	98,288	259,023
Текущие счета в банках, долл.	1,255	1,052	1,180
Итого	**44, 535**	**99,340**	**260,203**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

Компания заключила договор с Райффайзенбанком, на основании которого банк начисляет процент на остаток денежных средств на расчетном счете. Начисленные проценты отражаются по строке «Проценты к получению» в Отчете о финансовых результатах. В 2020 и 2019 годах суммы начисленных процентов составили 1,851 тыс. руб. и 12,550 тыс. руб. соответственно.

4. Налог на прибыль

Определение расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	**2019 год**
Прибыль до налогообложения	1,835	14,313
Условный расход по налогу на прибыль	367	2,863
Изменение отложенного налогового актива	174	
Изменение отложенного налогового обязательства	10	44
Текущий налог на прибыль	44	951
Отложенный налог на прибыль	(184)	(44)
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(140)**	**907**

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2020 года**	**2019 года**	**2018 года**
Покупатели и заказчики	110,910	49,694	130,193

Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	1,553	1,268	187
Расчеты с Фондом социального страхования	85	227	132
Расчеты по налогам и сборам	2,033	1,516	1,089
Прочие	16	343	426
Итого	**114,597**	**53,048**	**132,027**

Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составила 0 рублей, 320 тыс. рублей и 320 тыс. рублей, соответственно.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов оплачен полностью и составляет 3,150 тыс. рублей.

Учредителем общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, а также его единственным участником является Частная компания с ограниченной ответственностью «Дабл-Ю-Ви-Ай Маркетинг Коммьюникейшнз Груп Би.Ви» (WVI Marketing Communications Group B.V.), зарегистрированная по законодательству Нидерландов 30 июня 2005 года в Торговом Реестре Торгово-промышленной палаты города Роттердама под номером 24379986 и расположенная по адресу: Лаан оп Зюйд, 167, 3072DB, Роттердам, Нидерланды.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2020 года**	**2019 года**	**2018 года**
Поставщики и подрядчики	108,412	102,608	114,925
Авансы полученные	2	2	5,806
Задолженность по налогам и сборам	1,860	978	2,395
Авансы, полученные от принципала по агентским договорам	335	362	2,346
Прочая	65	1	102
Итого	**110,674**	**103,951**	**125,574**

8. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2020 год**	**2019 год**
Вознаграждение агентства за комплекс услуг, сопровождающий размещение рекламно-информационных материалов, медиапланирование и прочие услуги агентства	4,292	21,002
Агентское вознаграждение	14,610	15,425
Прочие услуги	3,000	-
Итого	**21,902**	**36,427**

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Материальные затраты	109	17,501
Затраты на оплату труда	15,121	15,191
Отчисления на социальные нужды	3,534	3,815
Амортизация	48	221
Прочие затраты, в т.ч.	5,548	7,343
аренда	1,090	2,417
Итого	**24,360**	**44,071**

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Максус» являются Частная компания с ограниченной ответственностью «Дабл-Ю-Ви-Ай Маркетинг Коммьюникейшнз Груп Би.Ви.» (WVI Marketing Communications Group B.V.), все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны «Дабл-Ю-Ви-Ай Маркетинг Коммьюникейшнз Груп Би.Ви», компании, входящие в Группу компаний WPP, а также основной управленческий персонал Компании.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу, составила по 960 тыс. рублей за 2020 и 2019 годы соответственно.

В течение 2020 и 2019 гг. осуществлялись операции только с компаниями под общим контролем группы компаний WPP (Великобритания).

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование компании	2020 год	2019 год
ООО «ГрупЭм»	3,602	24,275
Итого	**3,602**	**24,275**

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование компании	2020 год	2019 год
ООО «ГрупЭм»	-	22
ООО «ТуБиДу»	230	224
ООО «Медиаком»	-	17
Итого	**230**	**263**

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование компании	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
ООО «ГрупЭм»	1,549		
ООО «Мега Медиа»	-	-	30,794
Wavemaker Italia S.R.L	-	-	117
ООО «ТуБиДу»	185	98	285
Итого	**1,735**	**98**	**31,196**

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование компании	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
ООО «ГрупЭм»	99,176	95,989	81,071

ООО «ГрупЭм Аутдор»	-	-	28,204
ООО «ГрупЭм Интерэкшн»	1,622	2,993	4,469
Итого	**100,798**	**98,982**	**113,744**

Денежные потоки со связанными сторонами представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	**2019 год**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления, включая поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	157	26,140
Поступление дивидендов	2,562	9,900
Платежи, включая платежи на оплату товаров, работ, услуг	(18,062)	(593,680)
Выплата дивидендов	-	(195,415)

Денежные потоки со связанными сторонами включают денежные потоки по договорам оказания услуг и денежные потоки по агентским соглашениям со связанными сторонами. В отчете о движении денежных средств поступления и платежи по агентским соглашениям, включая соглашения со связанными сторонами, отражены свернуто.

11. ДИВИДЕНДЫ

16 декабря 2019г. принято Решение № MAX 171219 о распределении части чистой прибыли за период до 31 декабря 2018г. в размере 229,900 тыс. рублей. Дивиденды выплачены в декабре 2019г.
В 2020г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 года объявила о пандемии коронавирусной инфекции COVID-19. В связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции на территории РФ введены режимы повышенной готовности, ограничены массовые, развлекательные, спортивные, рекламные и другие подобные мероприятия с очным присутствием

граждан. Деятельность многих отраслей экономики приостановлена (общепит, туризм, авиаперевозки). Гражданам рекомендовано соблюдать режим самоизоляции.

В период пандемии Компания не прекращала свою деятельность и провела мероприятия по сокращению расходов, в частности расходы на транспорт, командировки и прочие расходы, которых можно избежать в результате сложившейся ситуации. Компания продолжает свою деятельность в полном объеме и разрабатывает планы по развитию бизнеса. На текущий момент ситуация не оказала существенного влияния на деятельность Компании. Руководство не ожидает, что пандемия окажет существенное влияние на деятельность Компании в обозримом будущем.

Вместе с тем, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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 финансовую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания не имела существенных фактов хозяйственной деятельности, произошедших после 31 декабря 2020 года, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании за 2020 год.

Генеральный директор **Родионова И.Ф.**

Директор Департамента бухгалтерского и налогового учета **Казюханова Г.А**.

29 марта 2021 года