Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Барташ Екатерина Валерьевна**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	611	(611)	-	-	-	-	-	-	611	(611)
	5210	за 2019г.	890	(810)	-	(279)	267	(68)	-	-	611	(611)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2020г.	611	(611)	-	-	-	-	-	-	611	(611)
	5211	за 2019г.	890	(810)	-	(279)	267	(68)	-	-	611	(611)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	27	27	67
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Барташ Екатерина Валерьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Барташ Екатерина Валерьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2021 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	13	-	23	(24)	-	-	X	12	-
	5420	за 2019г.	142	-	3,184	(3 313)	-	-	X	13	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	3,161	(3 161)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	13	-	22	(23)	-	-	-	12	-
	5427	за 2019г.	142	-	23	(152)	-	-	-	13	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Барташ Екатерина Валерьевна**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	33,509	(410)	11,060	-	(41 955)	-	-	-	-	-	2,614	-
	5530	за 2019г.	50,421	(789)	24,370	-	(41 282)	-	-	-	-	-	33,509	(410)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	18,788	-	2,235	-	(20 703)	-	-	-	-	-	320	-
	5531	за 2019г.	25,993	(789)	18,428	-	(25 633)	-	-	-	-	-	18,788	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	6,787	(410)	-	-	(6 787)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2019г.	11,907	-	1,016	-	(6 136)	-	-	-	-	-	6,787	(410)
Прочая	5513	за 2020г.	7,934	-	8,825	-	(14 465)	-	-	-	-	-	2,294	-
	5533	за 2019г.	12,521	-	4,926	-	(9 513)	-	-	-	-	-	7,934	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	33,509	(410)	11,060	-	(41 955)	-	-	X	X	X	2,614	-
	5520	за 2019г.	50,421	(789)	24,370	-	(41 282)	-	-	X	X	X	33,509	(410)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	789	789
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	410	410	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	28,963	1,126	-	(28 726)	-	-	-	-	1,363
	5580	за 2019г.	45,110	15,084	-	(31 231)	-	-	-	-	28,963
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	10,040	349	-	(10 352)	-	-	-	-	37
	5581	за 2019г.	17,152	2,777	-	(9 889)	-	-	-	-	10,040
авансы полученные	5562	за 2020г.	13,632	-	-	(12 356)	-	-	-	-	1,276
	5582	за 2019г.	13,790	-	-	(158)	-	-	-	-	13,632
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	17	120	-	(121)	-	-	-	-	16
	5583	за 2019г.	316	17	-	(316)	-	-	-	-	17
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	645	-	-	(645)	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	645	-	-	-	-	-	-	-	645
прочая	5566	за 2020г.	4,629	657	-	(5 252)	-	-	-	-	34
	5586	за 2019г.	13,207	12,290	-	(20 868)	-	-	-	-	4,629
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	28,963	1,126	-	(28 726)	-	X	X	X	1,363
	5570	за 2019г.	45,110	15,084	-	(31 231)	-	X	X	X	28,963

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Барташ Екатерина Валерьевна**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	594	3,164
Отчисления на социальные нужды	5630	167	902
Амортизация	5640	-	68
Прочие затраты	5650	563	2,848
Итого по элементам	5660	1,324	6,982
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1,324	6,982

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Барташ Екатерина Валерьевна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12	60	(54)	-	18
в том числе: резерв на оплату отпусков	5701	12	60	(54)	-	18

Руководитель _____ **Барташ Екатерина Валерьевна**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

1. Сведения об обществе **с ограниченной ответственностью**

1.1. Полное наименование фирмы:
Общество с ограниченной ответственностью «Хавас Спортс энд Энтертейнмент».

1.2. Юридический адрес:
107143, Москва г, Вербная ул, дом № 8, строение 1, этаж 02, помещение 204А

1.3. Фактический (почтовый) адрес:
107143, Москва г, Вербная ул, дом № 8, строение 1, этаж 02, помещение 204А

1.4. Дата государственной регистрации: 18 октября 2011 года, основной государственный регистрационный № 1117746827483.

1.5. Уставный капитал организации на начало 2020г. составлял 1 000 000 руб. и в течение года не менялся

1.6. Связанные сторон в 2020 году:
До 9 ноября 2020 «Эрирефин Б.В.» являлся единственным участником со 100% уставного капитала. С 9 ноября 2020 учредителями стали ООО «Форвард» (ИНН 7718283421, КПП 771801001) – 0,1% владения уставного капитала, ООО «Хавас Медиа» (ИНН 7704205737, КПП 771801001) – 99,9% владения уставным капиталом.
Генеральным директор: -Барташ Екатерина Валерьевна.

1.7. Основным управленческим персоналом Организации является генеральный директор, осуществляющий функции единоличного исполнительного органа, и финансовый директор.

Виды вознаграждений:	**2019 г.**	**2020 г.**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	**1,124,423.01**	**442,163.44**
Оплата труда с учетом НДФЛ	833,326.92	322,342.51
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	30,277.61	23,520.77
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	260,818.48	96,300.16
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Итого	**1,124,423.01**	**442,163.44**

2. Основные элементы учетной политики организации

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Активы стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.6. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу. Указанные объекты основных средств, учитываются на забалансовом счете ОО1 «Арендованные основные средства» по балансовой стоимости, указанной арендодателем, в случае отсутствия такой информации- в условном стоимостном выражении 1 кв.м. = 1 000 руб (табл.2.4 Пояснений).

2.1.7. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.8. Расходы организации разделяются на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы (непосредственно связанные с видом деятельности) учитываются на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который ведётся по статьям затрат. К косвенным расходам относятся коммерческие и управленческие расходы (в том числе: оплата труда АУП, общехозяйственного персонала, аренда, расходы на коммунальные услуги, аудиторские услуги, транспортные услуги, нотариальные и представительские услуги, расходы на реклам и т.п.) . Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, 1) требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; 2)сумма расхода может быть определена; 3)имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. 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. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

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

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в бухгалтерском учете (с указанием стадии завершенности на отчетную дату), если результат сделки по выполнению работ (оказанию услуг) может быть надежно оценен.

В случае, если Организация выступает посредником (агентом), выручка признается только в сумме агентского вознаграждения, предусмотренного условиями договора.

Также выручка может быть признана прямолинейным методом на основании бухгалтерской справки. Данный метод возможен, если услуги оказываются регулярно на протяжении всего срока договора (например, дополнительная выручка по результатам года). В этом случае выручка от оказания услуг признается равномерно на протяжении всего срока, в течение которого компания обязалась такие услуги оказывать.

2.1.10. Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости. Резерв под обесценение не создается.

2.1.11. При списании оценка материалов и товаров производится по способу ФИФО.

2.1.12. Организация в 2020 году не создаёт в БУ резервы по сомнительным долгам..

2.1.13. Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудникам.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1.В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

2.2.2.В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод ФИФО.

2.2.3.Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании

Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу ФИФО.
2.2.6. Организация в 2020 году не создает резерв по сомнительным долгам.
2.2.7. Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.
2.2.8. Организация в 2020 году формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудникам.
2.2.9. Организация не формирует резерв на премии и бонусы.

2.3 ПБУ №18
2.3.1.Разниц учета расходов и доходов между налоговым и бухгалтерским учетов в2020 у организации нет.;
2.3.2. На сумму бухгалтерской прибыли 2020 года начислен условный расход по налогу на прибыль в сумме 623 руб. *В 2019 году начислен был начислен условный расход по налогу на прибыль в размере -21 992 руб.*

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.
3.1.1. Основным видом деятельности организации являются услуги в сфере рекламы, оказание консультационных услуг в сфере маркетинга и продвижения товаров и услуг, организации специальных проектов по продвижению продуктов клиентов на рынке на телевидении, спортивных мероприятиях, фестивалях и пр.

В течение 2020 года на финансово-хозяйственную деятельность организации оказали негативное влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Из-за стагнации в экономических процессах значительно снизился спрос на услуги организации, что повлекло снижение выручки относительно 2019 г. Этим объясняется превышение внереализационных доходов над выручкой по основному виду деятельности. Была проведена тщательная инвентаризация расчетов с контрагентами и списаны задолженности нереальные к взысканию как дебиторская так и кредиторская.

3.1.2. ООО «Хавас Спортс энд Энтертеймент» в 2020 году работало в рамках договоров возмездного оказания услуг.
.
3.1.3. Выручка за 2020 год составила (без учета НДС) 1 130 тыс. руб. Расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом нет. *За 2018 г. выручка составила – 7 243 тыс., руб.*

3.1.4. Себестоимость услуг составила 600 руб., из них:
- 600 руб., расходы на расчеты с основным персоналом

Для НУ расхождений с БУ нет.

В 2019 г. себестоимость услуг составила 3 161 тыс. руб., из них:
- *1 994 тыс. руб. – расходы на покупку услуг для дальнейшей перепродажи клиентам (63 %)*
- *774 тыс. руб. – расходы на расчеты с основным персоналом (25 %)*
- *393 тыс. руб. – прочие расходы (12%)*

Для НУ себестоимость составила – 3 161 тыс., расхождений с БУ нет.

3.1.5. Управленческие расходы составили 1 323 тыс. руб., из них:
- 760 тыс. руб. – расчеты с персоналом (57%)
- 261 тыс. руб. – аренда и содержание офиса (20%)
- 302тыс. руб. – прочие (23%)

Для НУ управленческие расходы составили –1 323 тыс., руб., расхождений с БУ нет.
В 2019 г., управленческие расходы составили 3 821 тыс. руб., из них:
- *2 195 тыс. руб. – расчеты с персоналом (57%)*

- *224 тыс. руб. – аренда и содержание офиса (6%)*
- *1 402тыс. руб. – прочие (37%)*

3.1.6. Прочие доходы за 2020г. составили 8 148 тыс. руб., в т.ч.:
- проценты к получению – 28 тыс., руб.;
- списание кредиторской задолженности– 8 120тыс. руб.

Прочие доходы за 2019г. составили 1 440 тыс. руб., в т.ч.:
- *восстановление резерва по сомнительным долгам за 2018 г. – 379 тыс. руб.;*
- *проценты к получению – 28 тыс., руб.;*
- *прочие доходы – 1 033 тыс. руб.*

3.1.7. Прочие расходы за 2020 год составили 7 951 руб., в т.ч.:
- расходы на РКО – 15 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности – 7 936 тыс., руб;
- прочие расходы – 272 тыс. руб.

Для НУ прочие расходы составили - 1 513 тыс., руб., расхождение в размере 78 тыс. руб., различием принятия к учёту прочих расходов, не принимаемых к учёту в НУ 57 тыс., руб., разница принятия расходов в связи с продажей объектов ОС – 21 тыс.

3.1.8. В 2019 г. была списана на 99 счет числящейся в учете неверное отражённое в прошлых периодах ОНА в размере 9 тыс. руб.

Прочие расходы за 2019 год составили 1 591 руб., в т.ч.:
- *расходы на РКО – 12 тыс. руб.;*
- *списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности – 1 307 тыс., руб;*
- *прочие расходы – 272 тыс. руб.*

3.1.9. Использование чистой прибыли осуществляется на основании решения собрания участников.
В 2020 были начислены и выплачены Дивиденды учредителю Частной компании с ограниченной ответственностью «Эрирефин Б.В.» согласно Решению № 2/20 от 15.05.2020.
Сумма дивидендов составила 4 000 000 руб, в том числе налог на прибыль 15%. Дивиденды учредителю и налог на прибыль в качестве налогового агента в ИФНС РФ перечислены в октябре 2020 г.

4. Социальные показатели

№п/п	**Показатель**	**За предыдущий год**	**За отчетный год**	**Изменения**
1	Среднесписочная численность работников, чел.	**1**	**1**	**-**
2	Затраты на оплату труда, тыс.руб.	**3 164**	**594**	**- 2 570**
3	Сумма отчислений на соц. нужды, тыс.руб.	**902**	**167**	**- 735**

5.Сведения о собственном капитале общества.

	Показатель	**На 31.12.2018**	**На 31.12.2019**	**Изменения**
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	**5 315**	**1 317**	**-3 998**
2	Уставный капитал, тыс.руб.	**1000**	**1000**	-

Генеральный директор Барташ Е.В.
ООО «Хавас Спортс энд Энтертейнмент»

31.03.2021