

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	7
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	10
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	13
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	134
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	144
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РРА» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РРА» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РРА» (далее – Общество).

Юридический адрес Общества: 123112, г. Москва, Пресненская наб., д.6, стр.2, этаж 17, пом. I, ком.1

Дата государственной регистрации: 24 сентября 2015 г., основной государственный регистрационный номер 1157746879927.

Основным видом деятельности Общества в 2020 году было оказание услуг / выполнение работ в рекламной области.

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 25 человек, за год предшествующий отчетному – 22

Исполнительный орган общества – Генеральный директор Драган Юрий Борисович.

Участник Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

- **ООО «Эн Эм Ай Групп»** – владеет долей номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Способы организации бухгалтерского учета (группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы) и налогового учета в 2020 году осуществлялись в соответствии с Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества и Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества, утвержденные приказом генерального директора № 7 от 29 декабря 2017 г. (в ред. приказа №7 от 29.12.2019).

Числовой критерий уровня существенности показателей бухгалтерской отчетности установлен в размере 5 (пять) % к общему итогу по соответствующей показателю строке.

Учетная политика Общества сформирована на основе допущений, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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.

Если иные сроки не установлены приказом руководителя Общества, сроки полезного использования основных средств (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении) устанавливается в следующих размерах:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Вторая группа	35 месяцев
Третья группа	37 месяцев
Четвертая группа	61 месяц
Восьмая группа	241 месяц

В отдельных случаях, в частности, при приобретении компьютерной техники, единицей учета которой являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью, срок его полезного использования определяется организацией самостоятельно на основании технического обоснования сроков службы различных компонентов компьютера, утвержденного приказом Генерального директора и являющегося приложением к учетной политике Общества.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, и стоимостью не более 40 000 (сорока тысяч) рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (в составе хозяйственного инвентаря). В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется без создания ремонтного фонда. Затраты на ремонт основных средств включаются в фактические затраты себестоимости продукции по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

У Общества имеются арендованные основные средства, числящиеся за балансом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений (выданных займов) ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, 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.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг / выполнения работ в рекламной области, включая вознаграждения по агентским договорам. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с положениями п. 5 и п. 6 ПБУ 9/99.

Выручка по заключенным агентским договорам, признается равной величине агентской комиссии/вознаграждения, исчисленной по результатам выполнения поручения и (или) величине соответствующей дебиторской задолженности, учитываемой на счете 62.01/62.21/62.31.

Средства Принципала, поступающие на расчетный счет Общества по заключенным агентским договорам в счет возмещения расходов Агента (организации) или аванса на исполнение поручения, выручкой не признаются. Расчеты с Принципом по данным средствам ведутся обособленно от расчетов по агентской комиссии на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»

Услуги/работы с длительным циклом производства (услуги/работы, по которым начало и окончание периода оказания/выполнения по договору приходятся на разные отчетные периоды) отражаются в бухгалтерском учете по мере готовности. Степень готовности услуг/работ с длительным циклом производства определяется в соответствии с пунктом 20 ПБУ 2/2008 по доле выполненного на отчетную дату объема услуг/работ в общем объеме услуг/работ по договору.

Выручка, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения услуг/работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и списывается на дебиторскую задолженность заказчика при подписании Акта оказанных услуг/завершенных работ (этапа) по договору.

Премии от поставщиков отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2110.

Расходы

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по наименованиям рекламных кампаний, проводимых в целях осуществления рекламной деятельности в разрезе, необходимом для формирования информации, необходимой для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в полном объеме в себестоимость продаж – счет 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», списываются в конце месяца в полном объеме в себестоимость продаж – счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж».

Незавершенное производство в Обществе не формируется и не отражается в бухгалтерской отчетности.

Учет расходов по займам и кредитам

Проценты по полученным займам начисляются ежемесячно. Включение в текущие расходы расходов по оплате процентов по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Расходы по оплате процентов по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы Общества, являются ее прочими расходами и уменьшают бухгалтерскую прибыль Общества.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении в валюте Российской Федерации. Если иное

не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки по заемным средствам отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

Доллар США 61,9057 рублей;

Евро 69,3406 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» (п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»). При этом прочие затраты, признаваемые в составе расходов будущих периодов для целей обеспечения соответствия доходов и расходам, включаются в строку «Прочие краткосрочные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

С целью сопоставимости данных **Отчета о движении денежных средств** за предшествующий 2019 отчетный период, в связи с изменением в 2020 году порядка отражения платежей по страховым взносам в бухгалтерской отчетности, Общество пересмотрело сравнительные данные по строкам 4125 «Расчеты по страховым взносам» и 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Нижеприведенная таблица отражает корректировки, внесенные в Отчет о движении денежных средств:

Статья скорректированной бухгалтерской отчетности - Отчет о движении денежных средств	Данные за Январь- Декабрь 2019 (до корректировки)	Сумма корректировки	Данные за Январь- Декабрь 2019 (после корректировки)
Расчеты по страховым взносам (строка 4126)	(15 047)	15 047	-
Платежи в связи с оплатой труда работников (строка 4122)	(73 982)	(15 047)	(89 029)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств отражено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			

Основные средства	за 2020г.	1 506	(681)	750			(457)	2 255	(1 138)
	за 2019г.	1 417	(279)	89	-	-	(402)	1 506	(681)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2020г.	1 506	(681)	750			(457)	2 255	(1 138)
	за 2019г.	1 417	(279)	89	-	-	(402)	1 506	(681)

У Общества имеются арендованные нежилые помещения, числящиеся за балансом и частично переданные в субаренду. Забалансовая стоимость полученных арендованных помещений определяется исходя из договорной ставки, срока действия договора аренды и на 31.12.2020 г. составляет 13 431 тыс. руб., на 31.12.2019 – 19 699 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет краткосрочных финансовых вложений:

Характер финансового вложения	Сумма займа выданного, тыс. руб.	Дата возврата займа по условиям договора	Ставка процента	Сумма долгового обязательства по предоставленным займам на: 31 декабря, тыс. руб.			Сумма процентов, причитающихся к получению на 31 декабря, тыс. руб.		
				2020	2019	2018	2020	2019	2018
Займ выданный по Договору № 02-фин/2018 от 11.07.2018	7 000	31 марта 2019 г.	7,5%	-	-	3 200	-	-	230
Займ выданный по Договору № 03-фин/2018 от 30.07.2018	5 000	31 марта 2019 г.	7,5%	-	-	5 000	-	-	158

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался. Вся имеющаяся на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность будет погашена в течение 12 месяцев.

Дебиторская задолженность по премиям от поставщиков в бухгалтерском балансе отражена по строке 12306 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим обязательствам».

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Виды оборотных активов	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	13 373	49 709	96
Денежные эквиваленты (депозит в	-	7 500	1 409

банке)			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	13 373	57 209	1 505

На 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

У Общества имеется Кредитное соглашение №01VM8L от 23.10.2018 г. об открытии возобновляемой кредитной линии в АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 200 000 000,00 (Двести миллионов) рублей. Срок действия Кредитной линии установлен с 23.10.2018 по 12.09.2022 г. включительно. За пользование Кредитом начисляются проценты по следующим ставкам:

- с 23.10.2018 по 25.12.2019 – 12%;
- с 26.03.2020 по 25.09.2020 – 11,5%;
- с 23.06.2020 по 23.12.2020 – 9,5%

Обеспечением выполнения обязательств по данному Кредитному соглашению является:

- поручительство ООО «ДИАЛОГ» (Договор поручительства №01VM8P001),
- поручительство ООО «Медиана Би Эйч» (Договор поручительства №01VM8P002),
- поручительство ООО «Мульти Технологии» (Договор поручительства №01VM8P003),
- залог прав по банковскому счету (Договор залога прав №01VM8Z001),
- залог имущественных прав (требований) по контрактам (Договор залога имущественных прав №01VM8Z002).

Залог прекращается через три года с даты окончания срока действия Кредитной линии, либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены в таблице ниже (в тыс. руб.):

Наименование	2020 год			2019 год		
	На 31.12.20	Получено	Погашено	На 31.12.19	Получено	Погашено
Кредитная линия	-	146 272	146 272	-	150 500	150 500
	На 31.12.20	Начислено	Выплачено	На 31.12.19	Начислено	Выплачено
Проценты по кредитной линии	-	1 820	1 820	-	2 906	2 906
Итого заемные средства	-	148 092	148 092	-	153 406	153 406

Проценты по заемным средствам в полном объеме отнесены на прочие расходы. На 31.12.2020 вся кредитная линия является недополученной.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

У Общества заключен Договор поручительства с АО «АЛЬФА-БАНК» в обеспечение исполнения ООО «Мульти Технологии» своих обязательств по Кредитному соглашению о возобновляемой кредитной линии на сумму 100 000 000, 00 (Сто миллионов) рублей. Срок действия кредитной линии истекает не позднее 28 октября 2022 г. включительно. Процентная

ставка определяется в дополнительных соглашениях к Соглашению, но не более 25% годовых. Поручительство прекращается через три года с даты окончания срока действия гарантии, либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2018 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—
На 31 декабря 2019 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—
Изменение доли, принадлежащей Обществу	—
На 31 декабря 2020 г.	10

В 2019 г распределения прибыли не производилось.

В 2020 году распределена чистая прибыль Общества, полученная по результатам деятельности за 2017 г. в размере **20 412 тыс. руб.**, за 2018 - **3 612 тыс руб.**, за 2019 – **25 943 тыс.руб.** и выплачена единственному участнику Общества ООО «Эн Эм Ай Групп».

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. нет. Вся имеющаяся на 31.12.2020 г. кредиторская задолженность будет погашена в течение 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по премиям покупателям в бухгалтерском балансе отражена по строке 15207 «Расчеты с покупателями и заказчиками по прочим обязательствам».

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Оценочные обязательства	Резерв на оплату отпусков	Резерв на оплату премий	Итого
31 декабря 2018 г.	1 760	4 640	6 400
Признано в отчетном периоде	6 635	13 838	20 473
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 760)	(11 320)	(17 080)

Оценочные обязательства	Резерв на оплату отпусков	Резерв на оплату премий	Итого
31 декабря 2019 г.	2 635	7 158	9 793
Признано в отчетном периоде	5 185	14 965	20 150
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 583)	(8 337)	(11 920)
31 декабря 2020 г.	4 237	13 786	18 023

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020г.

Резервы на предстоящую выплату годовой премии

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусных вознаграждений работников за год, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020г. будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи работ и услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных работ и услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка от реализации, тыс. руб.	2020 год		2019 год	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Рекламные услуги	4 344 729	95,4	3 544 817	95,89
Услуги по медиапланированию	91 910	2	125 278	-
Премия за привлечение клиентских объемов, не облагаемая НДС	118 566	2,6	42 386	4,1
Агентирование	-	-	642	0,01
Итого	4 555 205	100,00	3 713 123	100,00

Структура затрат по основной деятельности:

Наименование статьи затрат	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 2019 год, тыс. руб.
Рекламные услуги сторонних подрядчиков*	4 347 082	3 541 059
Услуги по медиапланированию	54 738	58 805
В т.ч.		
Оплата труда	21 825	26 670
Взносы во внебюджетные фонды	4 472	6 143
Услуги по букированию рекламных компаний*	19 620	12 797
Резерв по бонусам*	5 987	8 357
Резерв по неиспользованным отпускам*	2 200	4 113
Прочие расходы на персонал*	516	588
Социальный пакет*	74	84
Травматизм (взносы во внебюджетные фонды)	44	53
Итого	4 401 820	3 599 864

Структура коммерческих расходов:

Затраты	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 2019 год, тыс. руб.
Премия за достижение объема продаж*	40 877	-
Итого	40 877	-

Структура управленческих расходов:

Затраты	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 2019 год, тыс. руб.
Оплата труда	25 497	32 319
Взносы во внебюджетные фонды	5 155	6 561
Аренда помещения*	6 217	9 077
Затраты на корпоративное и организационное развитие*	6 571	7 065
Отчисления в резерв на оплату премий *	8 978	5 481
Отчисления в резерв на оплату отпусков*	2 984	2 522
Консультационные услуги*	9 040	3 333
Прочие профессиональные услуги*	1 051	539
Услуги по исследованию взаимодействия с потребителями*	1 812	-
Парковка*	1 333	3 006
Прочие офисные расходы*	1 184	1 775
Расходы по обработке внешних данных*	2 761	1 634
Эксплуатационные расходы*	868	1 006
Списание программного обеспечения – Приобретение программ*	627	544
Амортизация	457	402
Основные средства ИТ менее 40 тысяч*	34	245
Прочие затраты*	2 758	3 402
Итого	77 327	78 911

* относятся к элементу Прочие затраты

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года Обществом были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 2019 год, тыс. руб.
Консультационные услуги	3 365	1 471
Курсовые разницы	394	-
Доходы от сдачи в субаренду	11 137	13 858
Проценты к получению от банка	8	226
Проценты по займам к получению	-	145
Штрафы и пени по договорам	741	-
Итого	15 645	15 700

В течение 2020 года Обществом были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 2019 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	491	-
Расходы от сдачи в субаренду	11 808	13 531
Проценты к уплате	2 422	2 906
Расходы на услуги банков	563	480
Затраты на корпоративное и организационное развитие	391	389
Прочие расходы	1 050	94
Итого прочие расходы	16 725	17 400

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде по данным регистров налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 34 537 тыс. руб., порядок ее формирования отражен в таблице.

Наименование	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	34 100	32 648
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	6 820	6 530
ПНР	163	157
Отложенный налог на прибыль	(76)	20
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	34 537	33 534
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	6 907	6 707

У Общества имеется переплата по налогу на прибыль (тыс.руб.):

Уровни бюджета	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Региональный бюджет	2 401	695
Федеральный бюджет	424	122
Итого:	2 825	817

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах и расчетах с ними раскрыта в Приложении №1.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества имеются выданные обеспечения обязательств за ООО «Мульти Технологии», учтенные на забалансовом счете. Информация раскрыта в данных пояснениях в разделе 9 «Обеспечения обязательств».

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	8 748	7 400

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страховые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Условия ведения деятельности Общества

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Существующие и потенциальные иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

Риски COVID-19

В связи с событиями в России и мире, связанными с распространением коронавируса COVID-19, начавшимися в марте 2020 года и повлекшими серьезные изменения на российском и мировом рынках, а также принимаемыми предупредительными мерами Правительством РФ против распространения пандемии, данные события, согласно требований п. 7 МСА 560 «События после отчетной даты» можно признать существенными событиями после отчетной даты, которые могут оказать влияние на экономические решения пользователей отчетности.

События COVID-19, в силу специфики деятельности ООО «РРА» не оказали существенного негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности общества в отчетном периоде. Также проведенный анализ не предполагает существенного негативного влияния последствий COVID-19 на финансово-хозяйственную деятельность ООО «РРА» в будущих отчетных периодах.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

События, произошедшие после 31 декабря 2020 г. и влияющие на финансово-хозяйственную деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор

Драган Ю.Б.

Дата

24 февраля 2021 г.

