

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	2
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	7
4.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	7
5.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	7
6.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	8
7.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	8
8.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	9
9.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	10
10.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	10
11.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	11
12.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	12
13.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	12
14.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	123
15.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	133
16.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020.</i>	17
17.	<i>НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭН ЭМ АЙ ДИДЖИТАЛ» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭН ЭМ АЙ ДИДЖИТАЛ» 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 «ЭН ЭМ АЙ ДИДЖИТАЛ» (далее – Общество).

Юридический адрес Общества: 123112, г. Москва, ВН, Муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., дом 6, строение 2, этаж 17, помещение I, комн. 1, офис 5.

Организация зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 20 сентября 2019 года за основным государственным регистрационным номером - 1197746568447.

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

Среднегодовая численность работников за 2020 год составила 18 человек штатных сотрудников, за 2019 год – 6 человек штатных сотрудников.

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 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества составляет 50 000 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 № 1 от 20 сентября 2019 г. (в ред. приказа №9 от 27.12.2019).

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 приходится 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, плательщиков поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее

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 31.12.2020 г. (руб.)	на 31.12.2019 г. (руб.)
Доллар США	73,8757	61,9057
Евро	90,6824	69,3406

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

Корректировки в Отчетность за предшествующие периоды не вносились.

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.	807	(37)	103	-	-	(228)	910	(265)
	за 2019г.	-	-	807	-	-	(37)	807	(37)
в том числе: Офисное оборудование	за 2020г.	807	(37)	103	-	-	(228)	910	(265)
	за 2019г.	-	-	807	-	-	(37)	807	(37)

У Общества имеются арендованные нежилые помещения, числящиеся за балансом. Забалансовая стоимость полученных арендованных помещений на 31.12.2020 г. составляет 371 тыс. руб.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался. Вся имеющаяся на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность будет погашена в течение 12 месяцев.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2019 г. отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Структура дебиторской задолженности раскрыта в Бухгалтерском балансе по строке 1230. Движение дебиторской задолженности отражено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменение за период		Остаток на конец периода
		Учетная по условиям договора	Поступление	Погашение	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020	26 087	144 976	(113 852)	57 211
	за 2019		49 087	(23 000)	26 087
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2020	108	4 237	(4 282)	62
	за 2019		834	(726)	108
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим обязательствам	за 2020	816	1 443	(1 936)	323
	за 2019		2 635	(1 819)	816
Расчеты по налогам и сборам	за 2020	-	52	(39)	13
	за 2019		-	(-)	-
Итого	за 2020	27 011	150 708	(120 109)	57 609
	за 2019		52 556	(25 545)	27 011

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Виды оборотных активов	2020 года	2019 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	39	37
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	39	37

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

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по полученным займам за отчетный и предыдущий периоды представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Характер финансового кредита	Дата возврата по условиям договора	Ставка процента	Период	Остаток на начало периода	Изменение за период		Остаток на конец периода
					Поступление	Погашение	
Займ полученный по Договору займа D/3B-3/2019 от 30.09.2019	28.02.2020 г.	8%	за 2020	12 200	7 500	(19 700)	-
			за 2019	-	34 500	(22 300)	12 200

Займ полученный по Договору займа D/ЗВ- 3/2020 от 17.04.2020	30.01.2021 г.	8,50%	за 2020	-	18 500	(4 200)	14 300
			за 2019	-	-	-	-
Займ полученный по Договору займа D/ЗВ- 7/2020 от 14.10.2020	13.10.2021 г.	8%	за 2020		3 200		3 200
			за 2019	-	-	-	-
№ 2/20 от 02.03.2020 г.	17.04.2020 г.	8,50%	за 2020		10 000	(10 000)	
			за 2019				
Итого:			за 2020	12 200	39 200	(33 900)	17 500
			за 2019		34 500	(22 300)	12 200

Информация по начисленным процентам по полученным займам за отчетный и предыдущий периоды представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Характер финансового кредита	Дата возврата по условиям договора	Ставка процента	Период	Остаток на начало периода	Изменение за период		Остаток на конец периода
					Поступление	Погашение	
Займ полученный по Договору займа D/ЗВ- 3/2019 от 30.09.2019	28.02.2020 г.	8%	за 2020	232	118	(350)	-
			за 2019	-	232		232
Займ полученный по Договору займа D/ЗВ- 3/2020 от 17.04.2020	30.01.2021 г.	8,50%	за 2020	-	785		785
			за 2019	-	-	-	-
Займ полученный по Договору займа D/ЗВ- 7/2020 от 14.10.2020	13.10.2021 г.	8%	за 2020		28		28
			за 2019	-	-	-	-
№ 2/20 от 02.03.2020 г.	17.04.2020 г.	8,50%	за 2020	-	102	(102)	-
			за 2019	-	-	-	-
Итого:			за 2020	232	1 033	(452)	813
			за 2019	-	232		232

Проценты по заемным средствам в полном объеме отнесены в прочие расходы.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2019 г.	50
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—

Изменение доли, принадлежащей Обществу	—
На 31 декабря 2020 г.	50

В 2019 г. распределения прибыли не производилось.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. отсутствует. Вся имеющаяся кредиторская задолженность будет погашена в течение 12 месяцев.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2019 г. отсутствует.

Структура кредиторской задолженности представлена в Бухгалтерском балансе по строке 1520.

Движение кредиторской задолженности отражено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменение за период		Остаток на конец периода
		Учетная по условиям договора	Поступление	Погашение	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020	1 812	22 405	(4 399)	19 818
	за 2019		1 827	(15)	1 812
Расчеты по налогам и сборам	за 2020	6 362	39 972	(38 029)	8 236
	за 2019		19 112	(12 750)	6 362
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим обязательствам	за 2020	6 565	25 961	(21 556)	10 970
	за 2019		6 565	()	6 565
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (по средствам Принципала)	за 2020		325	()	325
	за 2019			()	
Итого	за 2020	14 739	88 663	(63 984)	39 349
	за 2019		27 504	(12 765)	14 739

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам.

Ниже представлено движение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего				
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	1 546	3 577	(4 336)	787

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 2020 г.

11. 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 (ПБУ 10/99).

Выручка от реализации, тыс. руб.	За 2020 год		За 20.09.2019 – декабрь 2019 г.	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Услуги по медиапланированию	103 726	98,63	40 906	100
Премия за привлечение клиентских объемов, не облагаемая НДС	1 433	1,36	-	-
Агентирование	5	-	-	-
Итого	105 164	100	40 906	100

Структура затрат по основной деятельности:

Наименование статьи затрат	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 20.09.2019 – декабрь 2019 год, тыс. руб.
Рекламные услуги сторонних подрядчиков	14 062	1 510
Оплата труда	31 281	9 385
Взносы во внебюджетные фонды	6 248	2 741
Прочие затраты, в том числе:		
Резерв по неиспользованным отпускам	2 359	1 037
Затраты на корпоративное и организационное развитие	4 200	1 050
Прочие расходы на персонал	539	14
Социальный пакет	131	34
Травматизм (взносы во внебюджетные фонды)	61	19
Предоставлений лицензий	14	1
Итого	58 894	15 791

Структура коммерческих расходов

Затраты	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 20.09.2019 – декабрь 2019 г. тыс. руб.
Премия за привлечение клиентских объемов, не облагаемая НДС	413	-
Итого	413	-

Структура управленческих расходов:

Затраты	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 20.09.2019 – декабрь 2019 год, тыс. руб.
Оплата труда	17 235	8 376
Взносы во внебюджетные фонды	2 467	1 582
Амортизация	228	37
Прочие затраты, в том числе:		
Аренда помещения	2 992	1 676
Затраты на корпоративное и организационное развитие	6 448	2 269
Отчисления в резерв на оплату отпусков	1 218	509
Консультационные услуги	6 010	6 801
Парковка	348	65
Прочие офисные расходы	1 310	490
Расходы по обработке внешних данных	3 418	578
Эксплуатационные расходы	371	142
Основные средства IT менее 40 тысяч	44	1 534
Списание программного обеспечения	1 068	37
Расходы на аренду аппаратного обеспечения	624	206
Прочие затраты	524	372
Итого	44 305	24 468

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года Обществом были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 20.09.2019 – декабрь 2019 год, тыс. руб.
Оценочные обязательства по отпускам	128	-
Проценты по займам к получению	296	-
Итого	424	-

В течение 2020 года Обществом были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Сумма за 2020 год, тыс. руб.	Сумма за 20.09.2019 – декабрь 2019 год, тыс. руб.
Проценты к уплате по договору займа	1 033	232
Расходы на услуги банков	145	23
Затраты на корпоративное и организационное развитие	55	234
Прочие расходы	99	-
Итого прочие расходы	1 332	489

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде по данным регистров налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 1 414 тыс. руб., порядок ее формирования отражен в таблице.

Наименование	За 2020 год	За 20.09.2019 – декабрь 2019 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	644	159
Налог на прибыль	(210)	(87)
Текущий налог на прибыль	(200)	(62)
Отложенный налог на прибыль	(9)	(25)
Прочее	141	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	1 001	308
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	200	61

*постоянный налоговый расход (доход) отдельно в отчете о финансовых результатах не отражается. Он входит в показатель «Налог на прибыль».

Уровни бюджета	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Региональный бюджет	30	9
Федеральный бюджет	170	52
Итого:	200	61

14. 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.

В течение 2019, 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат. К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

	2020 год	20.09.2019 – декабрь 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	13 366	8 624

15. 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 2019 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

События COVID-19, в силу специфики деятельности ООО «Эн Эм Ай Диджитал» 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 «Эн Эм Ай Диджитал» в будущих отчетных периодах.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

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

17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Имеет место обстоятельство, свидетельствующие о наличии неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности, а именно:

- отрицательное сальдо денежных средств по текущим операциям.

Данное обстоятельство связано с получением денежных средств от Заказчиков после оказания услуг (работа без предоплаты).

Вместе с тем ООО «Эн Эм Ай Диджитал» не имеет намерения прекращать свою деятельность. В 2020 году заключены с крупными заказчиками контракты ООО «Мульти Технологии», ООО «Диджитал Баинг», ООО «ДЕНЦУ», работа с которыми планируется и в дальнейшие годы, вследствие чего у Общества отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями, которые могут повлечь непрерывность деятельности.

Генеральный директор

Дата



Драган Ю.Б.

25 февраля 2020 г.