

**Общество с ограниченной ответственностью
«Медиа-1 Аутдор»**

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «Медиа-1 Аутдор»
за 2021 год.**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
II.	Учетная политика	4
1.	Основа составления	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4.	Основные средства	5
5.	Финансовые вложения	5
6.	Займы полученные	5
7.	Дебиторская задолженность	6
8.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	6
9.	Уставный капитал	6
10.	Добавочный капитал	7
11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	7
12.	Расчеты по налогу на прибыль	7
13.	Признание доходов	7
14.	Признание расходов	8
III.	Раскрытие существенных показателей	9
1.	Финансовые вложения	9
2.	Дебиторская задолженность	9
3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10
4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	10
5.	Уставный капитал	10
6.	Добавочный капитал	10
7.	Займы полученные	11
8.	Кредиторская задолженность	11
9.	Налоги	11
9.1	Налог на добавленную стоимость	11
9.2	Налог на прибыль	11
10.	Связанные стороны	12
11.	Условные обязательства	12
12.	События после отчетной даты	13

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Медиа-1 Аутдор» (далее – «Общество») образовано в 2018 году.

До 06.07.2021г. Общество носило название ООО «Медиа-1», решением внеочередного Общего собрания участников (протокол от 06.07.2021г. №05/2021) Общество было переименовано в ООО «Медиа-1 Аутдор».

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 человек (31 декабря 2020г. – 1 человек).

Юридический адрес: 105066, Москва г., Ольховская ул., дом № 4, корпус 2, этаж 4, пом. 475.

Фактический адрес: 105066, Москва г., Ольховская ул., дом № 4, корпус 2, этаж 4, пом. 475.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральным директором ООО "Медиа-1 Аутдор" до 27.12.2019г. являлся Чермашенцев Евгений Николаевич, с 27.12.2019г. – Кухальский Ян Иванович.

Ревизионная комиссия Общества не формировалась.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, в частности, расширение возможностей по оказанию цифровых услуг, увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	74,2926	73,8757
За 1 евро	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены ноутбуки со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-3
Производственный и хозяйственный инвентарь	4
Транспортные средства	6

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются доли в уставных капиталах.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений и создает резерв под их обесценение на конец каждого года при условии наличия признаков устойчивого снижения их стоимости.

6. Займы полученные

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, учитываются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам производится, если до момента погашения заемных средств остается менее 12 месяцев.

Расходы будущих периодов с установленным сроком погашения не более 12 месяцев на дату принятия к учету показаны в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов с установленным сроком погашения более 12 месяцев на дату принятия к учету показаны в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов в 2020г. не создавались.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

10. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества сформирован из превышения внесенного вклада над номиналом доли в Уставном капитале в соответствии с Протоколом общего собрания учредителей Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13. Признание доходов

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности (выручкой) признаются доходы от участия в других организациях.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты к получению;

- положительные курсовые разницы и др.

14. Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг. Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Остальные расходы Общества являются прочими расходами. В составе прочих расходов учитываются:

- комиссия за банковское обслуживание;
- отрицательные курсовые разницы и др.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Финансовые вложения

В состав строки 1170 «Финансовые вложения» включена сумма покупки долей следующих компаний:

тыс. руб.		
Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2021	31.12.2020
Участие в уставном капитале организации		
100% долей участия в ООО «Гэллэри Сервис»	296 401	296 401
100% долей участия в ООО «ВДООХ»	1 041	-
Итого «Финансовые вложения»	297 442	296 401

07 декабря 2018г. Общество приобрело по договору купли-продажи №77 АВ 7452141 ООО «Гэллэри Сервис» у Radiodepot Limited (Радиодепо Лимитед), 98,4623% долей участия, и Westdia Media Limited (Вестиа Медиа Лимитед), 1,5377% долей участия, оплатив сумму в размере 10 000 руб. 00 коп. Договором о внесении изменений от 31.01.2019г. в соглашение о передаче долей сумма вознаграждения за доли участия была увеличена на 262 800 000 руб. 00 коп.

По договору купли-продажи доли в уставном капитале от 07.12.2021г. Общество приобрело у Алхемилла Лимитед (Alchemilla Limited) 100% долей участия ООО «ВДООХ» на общую сумму 1 000 000 руб.

2. Дебиторская задолженность

В состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена следующая краткосрочная дебиторская задолженность:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Беспроцентные займы выданные	2 000 000	2 000 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	14 938
Выданные процентные займы	906	337
Предоплата по налогам и сборам	238	280
Прочая	21	19
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	2 001 165	2 015 574

В составе дебиторской задолженности отражен беспроцентный займ, выданный связанной стороне:

тыс. руб.		
Наименование контрагента	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Гэллэри Сервис»	2 000 000	2 000 000
Итого беспроцентные займы выданные	2 000 000	2 000 000

Ниже представлена задолженность по процентам к договору процентного займа:

тыс. руб.		
Наименование контрагента	31.12.2021	31.12.2020
ООО «ВДООХ»	665	337
ООО «Гетрадио»	241	-
Всего задолженность покупателей и заказчиков	906	337

В состав прочей дебиторской задолженности включена следующая краткосрочная задолженность:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Налог на прибыль	227	292
НДС	10	10
Итого	237	302

По состоянию на 31 декабря 2021г. резерв сомнительных долгов не создавался ввиду того, что данная задолженность не является сомнительной и соблюдения условий выплаты долга, указанных в договорах с контрагентами.

3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В состав строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» включена сумма выданного процентного займа:

тыс. руб.		
Наименование контрагента	31.12.2021	31.12.2020
ООО «ВДООХ»	2 950	5 950
ООО «Гетрадио»	5 433	-
Всего задолженность покупателей и заказчиков	8 383	5 950

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	376	90
Средства на специальных счетах в банках	-	2 379
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	376	2 469

5. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. зарегистрированный Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 тыс. руб.

Состав и структура участников по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

- ООО «Новый Медиа Холдинг» – 99,99% (99 990, 00 руб.).
- ООО «Кисмет Капитал Групп» - 0,01% (10, 00 руб.)

Состав и структура участников по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

- ООО «Новый Медиа Холдинг» – 99,99% (99 990, 00 руб.).
- ООО «ЮТВ Группа» - 0,01% (10, 00 руб.)

6. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. добавочный капитал Общества составляет 1 769 181 тыс. руб. Добавочный капитал Общества сформирован из превышения внесенного вклада над номиналом доли в Уставном капитале, а также внесением

участником вклада в имущество в денежной форме в соответствии с Протоколами общего собрания учредителей Общества.

Состав и структура участников по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

- ООО «Новый Медиа Холдинг» – 1 769 175 тыс. руб.
- ООО «Кисмет Капитал Групп» - 6 тыс. руб.

Состав и структура участников по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

- ООО «Новый Медиа Холдинг» – 59 894 тыс. руб.
- ООО «ЮТВ Группа» - 6 тыс. руб.

7. Займы полученные

Статья 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса представлена краткосрочными займами:

тыс. руб.				
Наименование	Срок возврата	Валюта	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Ю Финанс»	31.12.2021	Рубли	554 383	2 263 500
Итого по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса			554 383	2 263 500

8. Кредиторская задолженность

Информация о составе статьи «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Купля-продажа долей участия	1 000	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	158	-
Расчеты по налогам и сборам	-	3
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	1 158	3

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Сумма НДС по оказанным в отчетном году услугам составила 0 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 23 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету 0 тыс. руб.

9.2 Налог на прибыль

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка за отчетный год, составила – 43 тыс. руб. (в 2020г. сумма условного расхода - 27 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных налогооблагаемых разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила - 17 525 тыс. руб. (в 2020 году – 772 тыс. руб.). По данным налогового учета в 2021 году налогооблагаемая прибыль составила 213 тыс. руб. (в 2020 году – 113 тыс. руб.).

10. Связанные стороны

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является господин Таврин И. В.

В состав связанных сторон Общества входят:

- ООО «Новый Медиа Холдинг» – 99,99% (99 990, 00 руб.).
- ООО «Кисмет Капитал Групп» - 0,01% (10, 00 руб.)
- ООО «Гэллэри Сервис»
- ООО «Медиа-1 Менеджмент»

Займы, выданные связанным сторонам

Информация о беспроцентном займе, выданном связанной стороне раскрыта в пункте 2 «Дебиторская задолженность» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2021 году Общество начислило Генеральному директору краткосрочные вознаграждения (включая заработную плату, налог на доходы физических лиц и страховые взносы) на общую сумму 159 тыс. руб. (в 2020 году – 158 тыс. руб.).

11. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью

надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты не имели место в деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «Медиа-1 Аудитор»



Кухальский Я.И.

04 февраля 2022 г.