

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ХАВАС Ворлдвайд», сокращенное название ООО «ХАВАС Ворлдвайд» (далее – Общество), ИНН 7725685643, КПП 770501001, зарегистрировано 19 января 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1107746016278.

Юридический и фактический адрес: Россия, 115054, Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1, эт.4, пом. I, ком.29

1.1. Основными видами деятельности Общества являются:

- рекламная деятельность, включая производство, размещение и распространение рекламы;
- подготовка рекламных материалов, разработка образцов, дизайн рекламной продукции, а также осуществление иной деятельности в области рекламы.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 52 человек, на 31 декабря 2021 составила 53 человека

Учредителем и единственным участником является РУССИА КОММЮНИКАСЬОН, акционерное общество по французскому законодательству (Французская Республика).

Лицензий Общество не имеет.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – ООО «АДВ» (являющийся управляющим Общества на основании решения единственного участника Общества о передаче полномочий единоличного исполнительного органа). Генеральный директор ООО «АДВ» Панков А.Е.

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя Общества от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1 С Предприятие.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих формировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

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

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств также была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

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).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования (СПИ) основных средств (в месяцах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

№ пп	Виды основных средств	СПИ
1	Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	25 месяцев
2	Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения	37 месяцев
3	Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных)	37 месяцев
4	Источники питания	37 месяцев
5	Приборы бытовые, инвентарь хозяйственно - бытового назначения	37 месяцев
6	Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации АТС местных телефонных сетей, линий факсимильной связи	61 месяц
7	Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеоманитофоны, радиоприемники, музыкальные центры)	61 месяц
8	Приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации	61 месяц
9	Приборы и аппаратура систем видеонаблюдения и систем доступа	85 месяцев

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

С 01/01/22 Общество будет применять ФСБУ 6/2020. В связи с введением данного стандарта в бухгалтерском учете основных средств существенных изменений не ожидается.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

На 31/12/21 Общество обладает полностью самортизированным НМА – сайт с доменным именем www.havas.ru, стоимостью 82 000 руб., который продолжает использоваться в деятельности Общества с целью получения экономических выгод

2.8. Учет запасов

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Оценка запасов при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности и ином выбытии производится по методу ФИФО.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с отчетности за 2021г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Сравнительные показатели при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не пересчитываются (п.47 ФСБУ 5/2019)

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;

- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

Доходы и расходы от продажи валюты отражаются в отчетности свернуто

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- (i) по сомнительным долгам (ежеквартально).

При этом существует следующий порядок создания резерва:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Общество уточняет сумму резерва по состоянию на каждую отчетную дату. Если уточненная сумма резерва окажется меньше суммы ранее начисленного резерва (после списания всех безнадежных долгов) то разница подлежит включению в доход текущего периода.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 2 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

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

- На оплату неиспользованных отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудников, определяемых на конец отчетного периода. Сумма отпускных увеличивается на сумму страховых взносов, рассчитанную на эти отпуска. Неиспользованные на последний день отчетного года суммы указанного резерва включаются в состав прочих доходов и подлежат раскрытию в пояснительной записке к балансу.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих

документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или равномерно в течение срока, установленного учетной политикой Общества – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. расчетов по долгосрочным займам не было.

Расчеты по краткосрочным займам/овердрафту:

(тыс.руб.)				
Наименование заимодавца	Номер договора	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Срок погашения
АО «Райффайзенбанк» (Банк)	Соглашение № RBA/14877-OD о предоставлении кредитов в форме овердрафт	-	1 688	28/02/22

Процентная ставка устанавливается ежедневно в соответствии с внутренним единоличным решением Банка

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение Основных средств представлено следующим образом, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начисл.амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Перв. стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	10 964	(9 853)	1 307	-	-	(813)	-	-	-	12 271	(10 667)
	за 2020г.	10 086	(9 187)	878	-	-	(666)	-	-	-	10 964	(9 853)
в том числе: Офисное оборудование	за 2021г.	10 585	(9 687)	1 307	-	-	(759)	-	-	-	11 892	(10 446)
	за 2020г.	9 707	(9 075)	878	-	-	(612)	-	-	-	10 585	(9 687)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021г.	102	(102)	-	-	-	-	-	-	-	102	(102)
	за 2020г.	102	(102)	-	-	-	-	-	-	-	102	(102)
Другие виды основных средств	за 2021г.	277	(64)	-	-	-	(55)	-	-	-	277	(119)
	за 2020г.	277	(10)	-	-	-	(55)	-	-	-	277	(64)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прибыль до налогообложения	32,637	51,294
Условный расход по налогу на прибыль	6,527	10,259
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	139	121
Итого	139	121
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам (отпуска)		
Итого		
Итого текущий налог на прибыль	6,666	10,380

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом с отражением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц.

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость представлен следующим образом

	2021	(тыс. руб.) 2020
НДС в соответствии со ст.174.2 Налогового Кодекса РФ	285	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	242,710	123,477	169,914
Авансы выданные	5,020	23	5,203
Расчеты по налогам и сборам	16	11	13
Расчеты с Фондом социального страхования	1,006		401
Прочее	121	1,270	-
		-	-
Итого	248,873	124,781	175,531

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	5,153
Увеличение резервов	24,870
Использование резервов	(28,666)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,357
Увеличение резервов	11,765
Использование резервов	(10,651)
Баланс на 31 декабря 2021 года	2,471

В течение 2021 года за счет резерва была списана задолженность ООО «Нутриция» в размере 4 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках в рублях	1	34,085	4,688
Текущие счета в банках в евро	35,316	35,850	2,091
Текущие счета в банках в долларах США	7,429	2,844	-
Касса	2	2	2
Итого	42,748	72,781	6,781

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	% владения	
	Доля участника, %	Номинальная стоимость, руб.
РУССИА КОММЮНИКАСЬОН	100	3,010,000
Итого	100	3,010,000

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	160,745	78,032	95,232
Авансы полученные	-	-	7,572
Задолженность по налогам и сборам	17,160	24,658	20,034
Задолженность по заработной плате	-	3,291	-
Прочая	-	-	16
Итого	177,905	105,981	122,854

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годы отсутствует.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2019, 2020 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
На оплату неиспользованных отпусков	
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,382
Увеличение резервов	11,845
Использование резервов	(11,276)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,951
Увеличение резервов	12,481
Использование резервов	(16,236)
Баланс на 31 декабря 2021 года	196

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов являются краткосрочными.

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом – 100% выручка от рекламной деятельности. Общая сумма выручки составляет 220 315 тыс. руб. и 255 599 тыс. руб. соответственно

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда,	104,550	94,749
в том числе расходы на ДМС	1,655	1,020
Отчисления на социальные нужды	12,181	16,672
Аренда имущества	11,485	13,819
Расходы на вознаграждение управляющей компании	13,462	14,182
Расходы на использование товарных знаков, лицензии	7,391	6,622
Услуги субподрядчиков в подготовке рекламы	37,845	69,259
Расходы на рекламу	1,037	1,700
Расходы на аудиторские услуги	331	320
Амортизация основных средств	813	666
Услуги связи: телефон, интернет и др	698	
Расходы на ремонт офиса	38	500
Прочие затраты,	3,308	3,510
в том числе материальные расходы	1,264	1200
Итого	193,003	221,999

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прочие доходы		
Доходы в виде восстановленного резерва по сомнительным долгам	-	3,795
Доходы в грантов и субсидий от государства	6,472	-
Доходы в виде изменения оценочных обязательств	3,225	3,106
Доходы по агентским договорам	-	4,268
Доходы в виде курсовых разниц	-	7,380
Доходы от покупки/продажи валюты	42	
Прочие	23	83
Итого	9,762	18,632

В 2021 году от Департамента Предпринимательства и Инновационного развития г. Москвы были получены следующие гранты и субсидии, направленные на стимулирование деятельности субъектов МСП и реализацию товаров/услуг

	2021	2020
Договор о предоставлении субсидии № 9/2-1496квм-21 от 13.08.21	108	-
Договор 9/2-1646ид-21 от 17.09.21	3,709	-
Договор 9/2-1129ид-21 от 21.07.21	1,102	-
Договор 9/2-1130ид-21 от 21.07.21	1,553	-
ИТОГО	6,472	-

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прочие расходы		
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	1,118	-
Расходы в виде курсовых разниц	2,670	-
Расходы по оплате членских взносов	200	200
Расходы в виде материальной помощи	154	30
Расходы в виде списания дебиторской задолженности	23	80
Расходы по НДС по непроизводственным расходам	61	73
Расходы по оплате банковских услуг	68	123
Расходы по операциям с иностранной валютой	-	481
Расходы по тендерам	120	-
Прочие	149	32
Итого	4,563	1,019

В целях характеристики финансовых результатов деятельности организации за 2021 год, доходы и расходы от изменения стоимости счетов учета активов и расчетов, возникшие в разных промежутках одного отчётного периода, в Отчете о финансовых результатах представляют собой свёрнутый результат изменения стоимости активов или обязательств (пункт 21 ПБУ4/99).

Сумма оценочного обязательства (резерва по сомнительным долгам) представлена в Отчете о финансовых результатах свернуто в части возникшей и использованной (или списанной) суммы резерва по одному и тому же случаю резервирования.

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2021 и 2020 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 126 тыс. руб. и 97 тыс. руб. соответственно.

16. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Общество арендовало офисные помещения. В договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Общество считает нецелесообразным проведение дополнительной оценки балансовой стоимости данного имущества.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ХАВАС Ворлдвайд» являются: компании группы ХАВАС, а также:

- 1) РУССИА КОММЮНИКАСЬОН, акционерное общество (далее – «Участник»), зарегистрированное по законодательству Франции 13.10.2009 года за номером № 515 404 390 R.C.S. г. Нантерр, являющееся единственным участником Общества.
- 2) ООО «Арнольд Ворлдвайд», ИНН 7710936502, единственным участником которого является Участник.
- 3) ООО «АДВ», ИНН 7725684505, являющееся единоличным исполнительным органом Общества (далее – «Единоличный исполнительный орган»).

Компания с ограниченной ответственностью «ЭСТРЕЛИА ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД», страна происхождения Кипр, регистрационный номер 352612, дата регистрации: 22.02.2016, является единственным участником Единоличного исполнительного органа Общества.

Бенефициарным владельцем ООО «Хавас Варлдвайд» является Коробков Дмитрий Анатольевич

17.1. Приобретение работ и услуг, аренда

	2021	(тыс. руб.) 2020
Хавас С.А.	4,194	5,434
Хавас Ворлдвайд Будапешт Зрт	-	79
Хавас Ворлдвайд Индия Прайвэт	-	822
Хавас Дюсельдорф	-	1,256
Эйч4Би Лондон Лимитед	-	883
ООО «АДВ»	16,220	17,106
ООО «АДВ» аренда	13,922	23,552
ООО «Хавас Медиа»	394	1,770
Итого	34,730	50,902

17.2. Реализация работ и услуг

	2021	(тыс. руб.) 2020
Хавас Лайф Дюсельдорф	64	124
Хавас Северная Америка	-	640
Хавас Париж	-	2,132
Хавас Пипл Лимитед	44	725
БЕТС	-	2,722
Хавас Линкс	108	-
Хавас Лондон	615	3,705
ООО «АДВ»	-	1,161
ООО «Хавас Медиа»	1,324	430
Итого	2,155	11,639

17.3. Оплата работ/услуг

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
ООО «АДВ»	Оплата услуг	10,427	23,427	27,160
ООО «АДВ»	Оплата аренды офиса	12,633	19,541	14,823
Хавас С.А.	Оплата услуг	6,738	3,608	9,939
Хавас Ворлдвайд Индия Прайвэт	Оплата услуг	-	740	-
Хавас Дюсельдорф	Оплата услуг	-	749	-
Эйч4Би Лондон Лимитед	Оплата услуг	-	765	-
Хавас Ворлдвайд Будапешт Зрт	Оплата услуг	-	57	-
ООО «Хавас Медиа»	Оплата услуг	1,347	532	-
Итого		31,145	49,419	51,922

17.4. Поступления денежных средств за оказанные услуги

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Хавас Париж	Поступление оплаты за услуги	-	1,865	-
БЕТС	Поступление оплаты за услуги	-	3,458	4,387
Хавас Линкс.	Поступление оплаты за услуги	108	-	-
Хавас Лондон	Поступление оплаты за услуги	4,139	72	-
Хавас Северная Америка	Поступление оплаты за услуги	-	639	-
ООО «АДВ»	Поступление оплаты за услуги	657	1,660	-
ООО «ХАВАС Медиа»	Поступление оплаты за услуги	1,724	98	-
Хавас Пипл	Поступление оплаты за услуги	745	-	-
Итого		7,373	7,792	4,387

17.5. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «Хавас Медиа»	Реализация работ, услуг	30	430	1
ООО «АДВ»	Реализация работ, услуг	-	657	1,156
БЕТС	Реализация работ, услуг	-	-	867
Хавас Пипл	Реализация работ, услуг	-	702	
Хавас Ворлдвайд Лондон	Реализация работ, услуг	-	3,523	
Хавас Дюсельдорф	Реализация работ, услуг	63		
Итого		93	5,312	2,024

17.6. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «АДВ»	Услуги управления Обществом	9,800	4,001	10,322
ООО «АДВ»	Аренда офиса	2,459	1,170	2,841
Хавас Медиа	Приобретение работ/ услуг по агентской деятельности	191	1,142	98
Хавас С.А.	Роялти по товарному знаку	1,276	3,821	2,920
Итого		13,726	10,134	16,181

15.5 Дивиденды выплаченные

Учредителем ООО «ХАВАС Ворлдвайд» является РУССИА КОММЮНИКАСЬОН, акционерное общество по французскому законодательству. (Французская Республика) – 100% от уставного капитала Общества.

Дивиденды в 2021 году не выплачивались. Общая сумма дивидендов, выплаченных учредителю в 2020 году составляет 10,091 тыс. руб., за исключением начисленных на них налогов.

15.6 Вознаграждение управляющей компании

Общая сумма вознаграждения управляющей компании ООО «АДВ» за 2021 и 2020 годы, составила 13,462 тыс. руб. и 14,182 тыс. руб. соответственно.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2021 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2020 и 2021 годов.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0625	90,6824	69,3406

(тыс. руб.)

	2021	2020
	(2,670)	7,380
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Из которых		
Положительные курсовые	15,689	31,127
Отрицательные курсовые	(18,387)	(23,747)
Итого	(2,670)	7,380

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики РФ, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2020 и 2021 годах были подвержены значительным колебаниям.

Огромное влияние на бизнес оказали меры, связанные с борьбой с пандемией COVID19. Для поддержания выручки мы диверсифицировали предлагаемые нами услуги. Большая доля выручки 2021 года приходится на проекты по установлению связей с общественностью (PR проекты), на менеджмент активностей в социальных сетях и других интернет активностей, собственное производство РИМ.

Второй важной составляющей мер по предотвращению негативного влияния пандемии на наш бизнес стало сокращение расходов – реструктуризация персонала, организация удаленной работы.

В 2021 году в составе антикризисных мер снова произведена значительная реструктуризация внутри агентства. Для выполнения текущих проектов и новых активностей (PR, SMM, Производство) привлекалось большое количество подрядчиков, что привело к резкому увеличению прямых расходов по проектам.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие,

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.

20. РИСКИ

В процессе хозяйственной деятельности Общества могут возникать следующие риски:

- Риск невозврата дебиторской задолженности.

Меры направленные на минимизацию риска: регулярное отслеживание и сбор подписанных документов, подтверждающих факт оказания услуг, выполнения работ; создание резерва по сомнительной задолженности в бухгалтерском учете.

- Риск изменения законодательства о рекламе.

Меры направленные на минимизацию риска: увеличение количества клиентов, не включаемых в зону риска.

- Риск потери сетевых клиентов в связи с окончанием действия глобальных контрактов.

Меры, направленные на минимизацию риска: увеличение доли локальных клиентов.

- Риск кассовых разрывов в связи с резким увеличением отсрочки платежа у крупных клиентов.

Изучение возможности использования факторинга. Строгий контроль за исполнением графика платежей.

- Риск увеличения случаев заболевания COVID и введения новых ограничительных мер .

Меры, направленные на минимизацию риска: - продолжение использования возможности удаленной работы. Контроль за исполнением всех профилактических мер в офисе и контроль за состоянием здоровья сотрудников со стороны отдела персонала.

- Риск потери внутреннего контроля над рабочими процессами в компании по причине удаленной работы сотрудников

Меры, направленные на минимизацию риска:

- 1) Организация удаленного доступа ко всем ресурсам и программам компании для всех сотрудников.
- 2) Организация ежедневного утреннего онлайн собрания для освещения текущего положения дел компании.
- 3) Организация возможности видео и звуковой связи для всех сотрудников компании.
- 4) Организация облачного хранения сканов первичных документов, договоров и пр. до момента получения оригиналов
- 5) Организация использования ЭДО с контрагентами через оператора ООО Такском
- 6) Организация ведения проектного статуса и контроль дебиторской задолженности для выявления причин просрочки оплат и их устранения в онлайн режиме .
- 7) Еженедельное составление и контроль графика платежей.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

Общество имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества. Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения

Непрерывность деятельности

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Финансовый директор

14 марта 2022 года

Матюхин А.С.

