

Акционерное общество «ОМД Медиа Дирекшн»

Адрес местонахождения: 115114, г. Москва, Дербеневская Набережная, д.7, стр. 9
Телефон: 8-495- 783-44-48
ИНН 7710586368
КПП 772501001



MEDIA DIRECTION

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «ОМД Медиа Дирекшн», в дальнейшем именуемое «Общество», является Акционерным обществом.

Общество создано в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (с учетом последних изменений).

С 20 Февраля 2019 г. Общество изменило адрес регистрации и организационно- правовую форму собственности.

Сокращенное название – АО «ОМД Медиа Дирекшн».

Место нахождения Общества: г. Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 9, этаж 2, подъезд В.

Зарегистрировано 31 мая 2005г. ОГРН 1057747131991.

Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Учредителем Общества является физическое лицо – Стюарт Эльмира Владимировна.

Акционером АО «ОМД Медиа Дирекшн» является юридическое лицо – АО «ББДО»

Уставный капитал Общества составляет 20 000 рублей

Основными видами деятельности АО «ОМД Медиа Дирекшн» является - оказание рекламных услуг, в том числе посреднических услуг по предоставлению и размещению рекламы.

Среднегодовая численность работающих в АО «ОМД Медиа Дирекшн» за отчетный период составила 121 человек.

Исполнительным и контролирующим органом АО «ОМД Медиа Дирекшн» является Генеральный директор:

Азарьев Олег Валерьевич

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021:

Доллар США – 74,2926 руб.

Евро – 84,0695 руб.

Учет хозяйственных операций ведется с помощью бухгалтерской программы «Microsoft Dynamics (Ахарт)».

ДЕРБЕНЕВСКАЯ НАБ., ДОМ 7, СТР. 9
115114, МОСКВА, РОССИЯ

OMD.COM

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- При ведении бухгалтерского учета АО «ОМД Медиа Дирекшн» руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, а также другими положениями по бухгалтерскому учету
- Бухгалтерская отчетность АО «ОМД Медиа Дирекшн» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

На конец отчетного года организация принимает решение (приказом или распоряжением) переоценивать или не переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Так же, на конец отчетного года организация проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Сроки полезного использования НМА

Срок полезного использования НМА определяется при принятии его к учету. Сроком полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Способ начисления амортизации НМА

АО «ОМД Медиа Дирекшн» при начислении амортизации нематериальных активов применяет линейный метод. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.. а также ФСБУ 5/2019 «Запасы» п.3, утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180.



Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Переоценка ОС

Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

Способ начисления амортизации

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования по нормам в течение отчетного года ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Порядок погашения остатка стоимости объекта ОС при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка

Для погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений, исчисленная исходя из срока полезного использования этого объекта.

Сроки полезного использования

Полезный срок использования основных средств для расчета амортизации определяется на основании Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (в редакции Постановления Правительства РФ от 10 декабря 2010 г. N 1011).

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования.

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на содержание объектов основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) включаются в затраты по основному виду деятельности и отражаются по дебету счетов учета затрат.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*, утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180.

Способ оценки материалов по учетным ценам

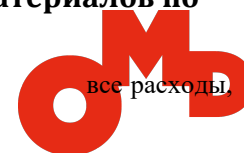
Оценка производственных запасов осуществляется в сумме фактических затрат без учета НДС. Формирование себестоимости материальных ресурсов, списываемых на общехозяйственные расходы происходит по методу себестоимости каждой единицы.

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При любом выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости каждой единицы (по группам (видам) запасов):

Способ определения себестоимости единицы запаса при списании материалов по себестоимости каждой единицы запасов

При списании (отпуске) материалов в себестоимость единицы запаса включаются связанные с приобретением данного запаса.



Порядок учета расходов

MEDIA DIRECTION

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

В связи с отсутствием производственного процесса в организации, счет г26* "Общехозяйственные расходы" использовать для обобщения информации о расходах на ведение основного вида деятельности и подразделяется на:

расходы по обычным видам деятельности (прямые расходы) - признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, к которым относятся следующие элементы:

1) затраты на оплату труда:

- a) заработная плата основного персонала, ГПХ (esa*)
- b) больничные листы за счет работодателя (esl)
- c) компенсация (есm*)
- d) бонусы (ebo*)

2) отчисления на социальные нужды:

- a) налоги:
 - страховые взносы (etx01..etx0106)
 - НДФЛ 13% и 30% (etx0201..etx0202)

3) амортизация:

a) основные средства:

- мебель (edf03)
- компьютерное оборудование (edf04)

(группировать по cost center 208 – IT и исключать Profit center – GNM - GeneralMedia)

- аудио/видео оборудование (edf05)
- b) НМА (нематериальные активы):
 - программное обеспечение (edi02)
 - прочие (edi03)

Данные элементы (пп.1-3 имеют принадлежность только к отделам (cost center): Planning (108), Research (110), Buying (109)

4) прочие затраты:

- клиентские расходы на выполнение условий договоров (edc*)
- исследование (медийное) (esr01)

Данные элементы (пп.4) имеют принадлежность только ко всем отделам (cost center).

прочие расходы (управленческие) - все прочие расходы, не учтенные в пункте 1, но относящиеся к основным видам деятельности отражаются так же, на счете г26* «Общехозяйственные расходы» на соответствующих субсчетах.

внебюджетные расходы – расходы не связанные с основным видом деятельности учитываются на счете г91* «Прочие расходы» на соответствующих субсчетах.

Списание сумм накопленных на счете г26* «Общехозяйственные расходы», осуществляется ежеквартально в дебет счета г90* "Продажи".

По итогам каждого отчетного периода суммы накопленные по дебету счета г90* «Продажи» и по дебету счета г91* «Прочие расходы» списываются в дебет счета г99* "Прибыли и убытки".

К представительским расходам относить расходы в фактических размерах:

- затраты на официальные приемы, (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия), транспортное обеспечение лиц, участвующих в переговорах, их буфетное обслуживание, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате фирмы;

- обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах, для установления и поддержания взаимного сотрудничества;

- аренда и обслуживание зала для приема представителей других организация;

- экскурсии и другие развлекательные мероприятия для представителей других организаций, участвующих в переговорах;
- цветы (букеты) для оформления переговорных комнат и офиса.

Расходы по оплате труда учитывают в последний день того отчетного периода (месяца) начисляется.



Списание сумма прямых расходов и управленческих, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде ежеквартально, в полном объеме списывается на уменьшение доходов от производства и реализации (в дебет счетов r 90* "Продажи") данного отчетного (налогового) периода.

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей на счете r97* «Расходы будущих периодов» и при списании, в зависимости от их вида, в течение периода, к которому они относятся, включаются в состав затрат по обычным видам деятельности или прочие расходы компании с применением метода равномерного списание

Обществом установлены следующие условия списания РБП:

- если срок использования программного продукта, лицензии в договоре не определен, организация устанавливает его самостоятельно;
- срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен, за продление права уплачивают госпошлину и т.д., сумму подобных расходов учитывать на счете r97*. Впоследствии включать в состав затрат по обычным видам деятельности. Время списания данных расходов зависит от срока, на который продлены права;
- отпускные признаваться расходами пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Срок списания РБП организация устанавливает самостоятельно (с помощью комиссии, утвержденной приказом по организации и утверждает приказом), если срок использования программного продукта, лицензии не определен условиями договора

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности либо прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения.

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

Выданные беспроцентные займы, учитываются по дебету счета r58 «Финансовые вложения» на соответствующих субсчетах.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Обществом установлено:

- в целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную.

- информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

- расходы по займам, включать в прочие расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся.

- учет процентов ведется на отдельных от основной суммы субчетах.

- проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Кредиты и займы признаются краткосрочными, если условия их погашения менее 12 месяцев.

В случае их не погашения по истечении 12 месяцев, такие кредиты и займы переводятся на счет учета долгосрочных.

Не признаются получением кредита все денежные обязательства, возникающие по поступившим предоплатам в счет расчетов по договорам с клиентами. На данные суммы не начисляются проценты за период пользования данными денежными средствами, предусмотренные ст. 317.1 ГК РФ.

Выданные беспроцентные займы, учитываются по дебету счета г58 «Финансовые вложения»

Эквиваленты денежных средств

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования (вклады компании, которые могут быть возвращены в любой момент);

- займы и депозиты выданные (размещенные) на срок до 3х месяцев.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском учете организации отражаются на счетах бухгалтерского учета и в балансе предприятия – в строке 1250 активной части баланса. (Основание: п. 5, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).

Резервы предстоящих расходов

Учет резервов предстоящих расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, и Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н.

Для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты, учет ведется на счете 96* "Резервы предстоящих расходов"

Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и премий по итогам работы за год.

Общество составляет расчет резерва отпусков, в котором отражается размер ежемесячных отчислений в указанный резерв (1/12 предельной величины резерва), исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков из расчета средней зарплаты каждого сотрудника на количество дней его отпуска в будущем году, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.

На конец отчетного периода организация проводит инвентаризацию резерва отпусков. По результатам инвентаризации величина резерва корректируется. В аналогичном порядке осуществляются отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий по итогам работы за год.

Учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63* "Резервы по сомнительным долгам".

Отчисления в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся по результатам проведенной обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на процент вероятности её непогашения, установленный экспертом.

Резерв по сомнительным долгам не создается, если у организации есть кредиторская задолженность с тем же контрагентом.

Учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Отчисления в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся по результатам проведенной обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из экспертной оценки, т.е., создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению эксперта организации, не будет погашена (на основании отчета по задолженности «Ageing Report»- Отчет по Дебиторской задолженности).

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на процент вероятности её непогашения, установленный экспертом.

Резерв по сомнительным долгам не создается, если у организации есть кредиторская задолженность с тем же контрагентом.

Расчетная цена необращающейся привилегированной акции акционерного общества определяется путем деления стоимости чистых активов (капитала) общества, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество таких акций.

Стоимость чистых активов (капитала) общества, приходящихся на привилегированные акции общества, определяется исходя из предусмотренных уставом общества ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации работ и услуг, произведенных в результате уставной деятельности.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начислений и предъявления покупателю документов.

По работам, услугам долгосрочного характера выручка от реализации определяется по мере готовности каждого этапа, если такое следует из условий договоров с клиентами, либо по мере готовности работ, услуг в целом.

К прочим доходам относятся прочие поступления, в том числе:

- за предоставление во временное владение и (или) пользование активов;
- от продажи основных средств и иных активов;
- за оказание управленческих услуг;
- от подрячков в виде премии (скидки) за объем и иные условия, без изменения ранее предоставленных цен;
- дополнительное вознаграждение/комиссия подрячков за поиск клиентов;
- дополнительная выгода от совершения комиссионером сделки на более выгодных для комитента условиях;

- иные поступления.

Выгоду, не предусмотренную договором и полученную в процессе свершения сделки по агентскому соглашению (от заключения сделки с третьими лицами привлеченными по агентскому соглашению на более выгодных условиях), считать дополнительной выгодой и признавать прочим доходом комиссионера, если такое согласованно сторонами или если комитентом не была затребована сумма выгоды к возврату в течение трех лет (исковая давность) с момента ее образования, в периоде, который наступит ранее.

MEDIA DIRECTION

Не признаются доходом (расходом) поступления (расходы) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.

Учет таких доходов (расходов) ведется на счете r76* "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В случаях, когда комитент самостоятельно рассчитывается (на основании финансового поручения) по сделкам, которые для него заключил комиссионер (агент), расчеты так же ведутся на счете r76* "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Комиссионное вознаграждение комитент выплачивает комиссионеру отдельно.

Не признаются доходами поступления (расходы) по договорам переуступки права требования (договор цессии) задолженности по договору комиссии, кроме случаев, при которых образуется разница между суммой, передаваемой по договору цессии и суммой полученной в виде компенсации такой задолженности.

Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» п. 4 ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н связанной стороной для АО «ОМД Медиа Дирекшн» является аффилированное лицо АО «ББДО».

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

Установлена новая нумерация предоставляемых документов для покупателя на 2021 г.

15_PR21... - для выставляемых счетов

15_A21... - для выставляемых Актов сдачи-приемки работ/услуг

15_S21... - для выставляемых счет-фактур и УПД (Универсальных передаточных документов)

Для полноты отражения информации в бухгалтерской отчетности устанавливается уровень существенности статей бухгалтерской отчетности в численном выражении, превышающий 10% от итога по соответствующего раздела баланса или другой формы бухгалтерской отчетности.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

НМА созданные Обществом

Перечень НМА, созданных Обществом с учетом накопленной амортизации:



Наименование объекта НМА	На 31.12.2020 г., тыс.руб.	На 31.12.2021 г., тыс.руб.
Интернет-сайт www.Pc.bbdo.ru (партнер Мегафон-OMD)	46	30
OMD Local Website	212	

MEDIA DIRECTION

Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. в действующей редакции, *ФСБУ 5/2019 «Запасы» п.3, утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180.*

По данным бухгалтерского учета на отчетную дату (31.12.2021 г.) на балансе Общества числятся основные средства и Сумма накопленной амортизации.

Перечень амортизируемого оборудования приведен в таблице:

Вид ОС	на 31.12.2020, в тыс. руб.	на 31.12.2021, в тыс. руб.
Компьютерное Оборудование	4 744	4 690
Мебель	45	45
Аудио, видео - студийное оборудование	147	147
Прочие ОС	778	750
Амортизация Компьютерное оборудование	(3 662)	(3 922)
Амортизация мебель	(21)	(29)
Амортизация Аудио, видео - студийное оборудование	(113)	(131)
Амортизация Прочие ОС	(550)	(503)
Итого:	1 366	1 046

Запасы и прочие оборотные активы

Ведение бухгалтерского учета расходов будущих периодов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма расходов будущих периодов составляет – 1 408 тыс. руб.

Перечень расходов будущих периодов приведен в таблице:

Вид Расходов Будущих Периодов	на 31.12.2021 в тыс.руб.
Лицензии	635
Добровольное страхование	769
Прочие расходы будущих периодов	4
Итого:	1 408

Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Содержание операции	База для расчета, тыс. руб.	Налоговое обязательство \ актив, тыс. руб.
отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде	24 598	4 920

MEDIA DIRECTION

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 года составили 678 072 тыс. руб.:

- на расчетных и валютных счетах - 32 тыс. руб.
- в кассе организации – 29 тыс. руб..
- Денежные эквиваленты – 678 011 тыс. руб.

Активы и обязательства

По состоянию на 31.12.21 г. дебиторская задолженность является краткосрочной и составляет 2 330 707 тыс. руб.,

в т.ч.:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 2 326 589 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками– 1 300 тыс. руб.
-
- Расчеты с персоналом по прочим операциям -1 тыс. руб. ;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 817 тыс. руб.

Просроченной задолженности предприятие не имеет.

По состоянию на 31.12.21 г. кредиторская задолженность является краткосрочной и составляет – 2 955 264 тыс. руб.,

в т.ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками– 2 887 563 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками– 33 213 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 29 530 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 4 958 тыс. руб.
-

Просроченной задолженности предприятие не имеет.

Оценочные обязательства

Общество формирует резервы на оплату отпусков, с учетом страховых взносов и резерв на выплату премий.

На начало отчетного периода сумма резервов на оплату отпусков, с учетом страховых взносов составила – 689 тыс. руб. и сумма резервов на выплату премий составила – 8 350 тыс. руб.

На конец отчетного периода сумма резервов на оплату отпусков, с учетом страховых взносов составила – 4 022 тыс. руб. и сумма резервов на выплату премий составила – 29 614 тыс. руб.

Сумма начисленного резерва на оплату отпусков, с учетом страховых взносов за отчетный период - 3 334 тыс. руб., сумма резервов на выплату премий 21 264 тыс. руб.



Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

По состоянию на 31.12.2021 г. выручка по основным видам деятельности составила без учета НДС – 1 511 054 тыс. руб.

Информация о прочих доходах

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма прочих доходов составила без учета НДС – 29 737 тыс.руб.

Виды прочих доходов	2021 год – сумма (тыс.руб.)
- положительные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных и подлежащих оплате в иностранной валюте	10 467
- полученные проценты по депозитам	9 848
- Доходы, связанные с переоценкой активов	2 710
- прочие доходы	6 712

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

По состоянию на 31.12.2021 г. расходы по обычным видам деятельности составили – 1 486 825 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ составила – 1 375 499 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности, за исключением себестоимости, состоят из:

Наименование расходов	Сумма, тыс. рублей
Расходы на оплату труда	38 000
Отчисление в бюджетные и внебюджетные фонды	9 410
Амортизация основных средств	892
Добровольное страхование	3 750
Прочие расходы	59 274
Итого расходов	111 326

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, в 2021 г., включая отчисления в государственный Пенсионный фонд – 17 545 тыс. руб.



MEDIA DIRECTION

Информация о прочих расходах

Состав прочих расходов

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. рублей
-отрицательные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных и подлежащих оплате в иностранной валюте	13 833
- Расходы, связанные с переоценкой активов	2 028
Расходы на услуги банков	191
-прочие расходы	587
Итого расходов	16 639

Текущий налог на прибыль за 2021 год составил 12 385 тысяч рублей.

Условные обязательства и активы на отчетную дату отсутствуют.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанной стороной АО «ОМД Медиа Дирекшн» является следующее аффилированное лицо:

Организация	Место нахождения	Характер отношений
АО "ББДО"	Россия, г. Москва	АО "ББДО" владеет 100% доли Уставного капитала
АО "ББДО Брендинг Консультанты"		
АО "Инстинкт"		
АО «Минт»		
АО «ОМД Медиа Дирекшн»		
АО "Код оф Трейд"		
АО "Пи Эйч Ди"		
АО «Проксимити»		
ООО "Вольт МДГ"		
ООО "Фьюз МДГ"		
ООО "Диджитал МДГ"		
ООО "МДГ Трейд"		
ООО «Контрапунто»	Россия, г. Москва	Дочерние компании АО "ББДО"

**Операции, проведенные со связанными сторонами в 2021 году
(с учетом НДС) и сальдо расчетов:**



Наименование лица	Вид операций	Объем совершенных операций, тыс. руб.
АО «ББДО»	Приобретение услуг	24 991
	Оказание услуг	-
	Выплата дивидендов	87 750
АО "Проксимити"	Приобретение услуг	12
ООО "Контрапункто"	Приобретение услуг	5
АО «Код оф Трейд»	Оказание услуг	3 624
	Приобретение услуг	9 707 823
ООО "Вольт МДГ"	Приобретение услуг	1 007 164
ООО "Фьюз МДГ"	Приобретение услуг	419 980
ООО "Диджитал МДГ"	Приобретение услуг	901 256
ООО "МДГ Трейд"	Приобретение услуг	1 694 819

Дебиторская задолженность по связанным сторонам на конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность по связанным сторонам на начало и конец отчетного периода составила:

Наименование	На начало года, тыс. руб.	На конец года тыс. руб.
АО «ББДО»	(7 671)	-
АО "Минт"	-	-
ООО "Вольт МДГ"	-	(545 039)
ООО "Фьюз МДГ"	-	(236 960)
ООО "Диджитал МДГ"	-	(756 796)
ООО "МДГ Трейд"	-	(718 560)
АО «Код оф Трейд»	(2 418 874)	(618 269)
ИТОГО:	(2 426 545)	(2 875 624)

События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В АО «ОМД Медиа Дирекшн» на момент составления отчетности решение по выплате дивидендов не принято.

Дополнительная информация для заинтересованных лиц



MEDIA DIRECTION

В течение 2021 года на деятельность компании вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) оказало следующие влияние:

- не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность и оказывать услуги клиентам, и, следовательно, не повлиял на выручку и прибыльность компании;
- в связи с введением руководством РФ ограничительных мер для обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ Общество снизила расходы компании с целью недопущения получения убытка.

В соответствии с изменениями учетной политики на основании Приказа от 11.01.21 внесены изменения в показатели следующих форм Бухгалтерской отчетности с целью обеспечения сопоставимости отраженных данных:

- в Бухгалтерском балансе данные строки 1240 перенесены в строку 1250 за 2019 и 2020 года;
- в Отчете о движении денежных средств за 2020 год внесены корректировки в части отражения денежных средств и денежных эквивалентов.

Конечным акционером холдинга Omnicom, к которому относится АО «ББДО», является американская компания Omnicom Group, Inc., акции которой котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

Генеральный директор

Азарьев О.В.

30 марта 2022 г.