

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2021 ГОД

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с РСБУ.

## 1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

- 1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Хавас Диджитал».
- 1.2. Краткое наименование: ООО «Хавас Диджитал».
- 1.3. ИНН: 7704798847
- 1.4. КПП головной организации: 771801001,
- 1.5. КПП обособленного подразделения: 770545001.
- 1.6. Основные виды деятельности: оказание рекламных услуг.
- 1.7. Юридический адрес: 107143, г. Москва, Вербная ул., дом 8, строение 1, эт.02, пом.204, ком. офис В.
- 1.8. Дата государственной регистрации: 30 декабря 2011 года, основной государственный регистрационный № 5117746071130.
- 1.9. Общество имеет обособленное подразделение без образования филиала или представительства по адресу: 115035, г. Москва, Космодамианская наб., 52, (дата постановки на учет в налоговом органе: 26 февраля 2021г.)
- 1.10. Дочерних обществ организация не имеет.
- 1.11. В отчетном периоде участниками общества являются: Частная компания с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.» - юридическое лицо, зарегистрированное в Королевстве Нидерландов «21» августа 2000 года, за регистрационным номером 34139188, - 1 доля в размере 100% уставного капитала. Уставной капитал оплачен полностью.
- 1.12. Размер Уставного капитала общества в отчетном периоде составляет 4 674 тыс. руб. , в 2021г. без изменений.
- 1.13. Организация на момент формирования отчетности не относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.14. Организация подлежит обязательному аудиту. Аудитором общества утверждено ООО АК "КОРСАКОВ И ПАРТНЕРЫ".

### Бухгалтерская отчетность

Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность, подписанную 30 марта 2021 года.

В данной бухгалтерской отчетности исправлены ошибки, выявленные после подписания первоначальной отчетности.

Организация внесла исправления по доходам от участия в договоре совместного товарищества СД-НMG-0104/21 от 01 апреля 2021 г. (не был учтен доход за 4 квартал)

Указанный доход увеличен с 3 476 тыс. руб. до 7 374 тыс. руб.

В связи с этим изменились указанные ниже строки отчетности (указаны ниже). Так же изменились соответствующим образом связанные и зависящие от них иные строки отчетности (в информации не указываются)

1. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» и строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса изменились:

Было: на сумму 1 304 799 тыс.руб. и 1 641 220 тыс. руб. соответственно

Стало: на сумму 1 308 675 тыс. руб. и 1 641 978 тыс. руб.

2. В Отчете о прибылях и убытках строка Строка 2110 «Выручка»:

Было: на сумму 2 455 139 тыс.руб.

Стало: на сумму 2 459 037 тыс. руб.

3. Прибыль (убыток) до налогообложения строка 2300:

Было: на сумму 21 018 тыс.руб.

Стало: на сумму 24 916 тыс. руб.

4. Налог на прибыль (строка 2410):

Было: на сумму 4 981 тыс.руб.

Стало: на сумму 5 760 тыс. руб.

5. Чистая прибыль (строка 2400):

Было: на сумму 15 537 тыс.руб.

Стало: на сумму 18 656 тыс. руб.

6. Расширена и уточнена информация по связанным сторонам – добавлены дополнительное количество связанных сторон, неучтенных в прежнем варианте отчетности (добавлены участники совместной деятельности).

## 2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

### Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных в Российской Федерации.

#### **Планируемые изменения в учетной политике**

С 1 января 2022г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением возглавляемой главным бухгалтером.

#### **2.1.2. Основные средства:**

Организация осуществляет бухгалтерский учет основных средств, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020).

- При принятии к бухгалтерскому учету активов, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) Организация применяет норму ПБУ 6/01 «Учет основных средств» пункт 5 и учитывает данные активы в составе материально-производственных запасов.

Стоимость таких активов списывается на расходы Организации по мере отпуска их в использование.;

- способ начисления амортизации **линейный**;

- Основные средства, распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (ред. от 27.12.2019).

Каждый объект относится к амортизационной группе, в зависимости от своего типа и характеристик. При этом срок полезного использования определяется исходя из минимального срока полезного использования, установленного для каждой группы Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (далее Классификация), увеличенного на 1 месяц.

Если срок полезного использования объекта основных средств невозможно определить, используя Классификацию основных средств, определяемую Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, то Организация самостоятельно определяет срок полезного использования объекта основных средств (либо групп объектов основных средств), исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды в пределах нормативно-правовых ограничений (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации).

Организация *не производит* переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.;

- Отражение доходов (расходов) при выбытии ОС в отчетности производится развернуто.

### **2.1.3. Нематериальные активы:**

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. (Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

#### Переоценка и обесценение НМА.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

#### Амортизация НМА.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (вид(-ы) или группа(-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации), отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

При списании оценка материалов производится по способу себестоимости каждой единицы.

В Организации устанавливаются следующие методы признания услуг, основанные на специфике и экономической сущности оказываемых услуг:

- Метод по стадии завершенности;
- Прямолинейный метод;
- Метод признания по объему оказанных услуг (например, пропорционально количеству выходов в эфир рекламы).

Выбор метода определения стадии завершенности оказания услуг зависит от условий конкретного договора.

Основанием для отражения выручки, рассчитанной в соответствии с методом по стадии завершенности, является внутренний документ (бухгалтерская справка), в которой указана рассчитанная сумма, признаваемая на отчетную дату.

#### **2.1.4. Материально-производственные запасы (МПЗ)**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу **ФИФО**.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода. Резерв под их обесценение не создается.

#### **2.1.5. Оценочные резервы**

В организации согласно учетной политике, начисляются резервы:

- Резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально). Резерв под обесценение финансовых вложений в 2020 году не начислялся, так как финансовые вложения отсутствуют.
- Резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально.) Резерв под обесценение финансовых вложений и МПЗ не начислялся в 2020 году, так как обесценение не выявлено.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 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;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

#### 2.1.6. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на оплату премий

#### 2.1.7. Доходы организации

*Доходы по обычным видам деятельности* - выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных Организацией согласно договору скидок (накидок).

Признание факта продажи (реализации) товаров определяется в момент перехода права собственности на товары, услуги к покупателям и заказчикам.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

*Прочие доходы* – доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). Прочими доходами также являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления от реализации и прочего выбытия имущества Организации;
- доходы от реализации имущественных прав;
- прочие доходы.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах в оценке нетто.

## 2.1.8. Расходы организации

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В связи с осуществлением нескольких различных видов деятельности, в качестве критерия для отнесения расходов к расходам по обычным видам деятельности Организация утверждает **перечень расходов по обычным видам деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

При формировании расходов *по обычным видам деятельности* (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей формирования Организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется *себестоимость* проданных товаров, (выполненных работ, оказанных услуг).

При этом коммерческие (расходы на продажу) и управленческие (общехозяйственные) расходы признаются Организацией в себестоимости проданных товаров, работ, услуг *полностью* в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К *коммерческим расходам* Организации относятся расходы, связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг - расходы на перевозку товаров, на оплату труда, на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, по хранению и по доработке товаров, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы. Коммерческие расходы отражаются в бухгалтерском учете Организации на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы списываются непосредственно на счет 90 себестоимости продаж.

К *управленческим (общехозяйственным) расходам* Организации относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг. Учет управленческих расходов ведется на счете 44 "Расходы на продажу" без использования счета 26 "Общехозяйственные расходы"

К *общехозяйственным расходам* Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 себестоимости продаж.

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 генеральным директором Организации.

Прочие расходы - расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). К прочим расходам также относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), не связанных с созданием внеоборотных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- налоги и сборы,
- прочие расходы.

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются обособленно на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в оценке нетто.

### **2.1.9. Расходы по кредитам и займам**

- отражение в учете расходов по кредитам и займам

Задолженность Организации займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам в отчетности отражается в составе краткосрочной, если до возврата суммы долга, подлежащей погашению, остаётся менее 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

Затраты Организации, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

При этом дополнительные затраты, производимые Организацией в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы, связанные с:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Задолженность по *дополнительным расходам* по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) отражаются *единовременно* в момент совершения расхода, в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

*Проценты* по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость *инвестиционного актива*. Инвестиционным активом является приобретение или строительство внеоборотных активов продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью более 1 000 000,00 руб.

#### **2.1.10. Активы и обязательства в иностранной валюте**

Организация осуществляет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет

активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н (ред. от 09.11.2017).

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в составе прочих расходов и доходов Организации на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Организации, которая зачисляется в добавочный капитал Организации.

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации *на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату*.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен *иной курс*, то пересчет производится по такому курсу.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

#### 2.1.11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: [абз. 2 п. 3](#) ПБУ 18/02)

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств) в следующих ситуациях, когда возникающие разницы являются временными по своей экономической сути:

- признание в бухгалтерском учете курсовых разниц при пересчете на отчетные даты дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях (по сделкам, заключенным до 1 января 2015 г.);
- формирование (восстановление) резерва по сомнительным долгам по разным правилам в бухгалтерском и налоговом учете;
- признание оценочного обязательства по оплате отпусков в бухгалтерском учете;
- формирование первоначальной стоимости основных средств в разных суммах в бухгалтерском и налоговом учете. (Основание: [абз. 7 п. 6](#) ПБУ 1/2008).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: [п. 21](#), [абз. 3 п. 22](#) ПБУ 18/02)

#### 2.1.12. Исправление ошибок в учете и отчетности

- уровень существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Ошибка считается существенной, если отражение (или неотражение) операции на счетах бухгалтерского учета может изменить результат статьи, по которой должна быть отражена операция более, чем на 5%.

### **2.1.13. Учетная политика для целей налогового учета**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизационная премия не применяется.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании норм, указанных в Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

В целях определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по себестоимости каждой единицы.

Управленческие расходы признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **3.1. Нематериальные активы:**

Движение и наличие нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) представлены в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Раздел № 1 табличной формы пояснений.

### **3.2. Основные средства:**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлены в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Раздел №.2 табличной формы пояснений.

Согласно учетной политике Общество не проводит переоценку основных средств.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в п.2.2 табличной формы.

### **3.3. Объекты основных средств сданные и полученные в аренду.**

Информация об объектах основных средств, сданных и полученных в аренду, раскрыта в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Табл. № .2.4 табличной формы пояснений. Полученные в аренду объекты отражаются в отчетности в соответствии с учетной политикой в условной оценке 1000р.за 1 кв.м.

На 31.12.2021г арендуемые площади составили 64 кв.м.;

на 31.12.2020г арендуемые площади составили 55 кв.м.

на 31.12.2019г. арендуемые площади составили 27 кв.м.

### **3.4. Запасы.**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Разделе № 4 табличной формы.

### 3.5. Финансовые вложения:

Наличие и движение финансовых вложений представлены в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Разделе № 3 табличной формы.

### 3.6. Дебиторская задолженность:

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в п. 5 табличной формы.

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организация начисляет резерв по сомнительным долгам на просроченную более 180 календарных дней задолженность.

По состоянию на 31.12.2021г. просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения более 180 календарных дней отсутствует;

31.12.2020г. просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения более 180 календарных дней составила 2 803 тыс. руб.

Организацией заключен договор внутригруппового займа б/н от «17» июня 2020 г. с ООО «Хавас Медиа», который предусматривает ежедневное перечисление остатка на расчетном счете организации на расчетный счет ООО «Хавас Медиа» с возвратом этого же остатка на следующий операционный день на расчетный счет организации. На 31.12.2021г. организация в адрес ООО «Хавас Медиа» перечислила на расчетный счет сумму 284 443 тыс. руб. Данные денежные средства поступили на расчетный счет как собственные средства на основании договора внутригруппового займа для покрытия ежедневных расходов и по условиям этого же договора остаток на расчетном счете возвращаются ООО «Хавас Медиа».

На 31.12.2020 организация в адрес ООО «Хавас Медиа» перечислила на расчетный счет сумму 221 065 тыс. руб. Данные денежные средства поступили на расчетный счет как собственные средства на основании договора внутригруппового займа для покрытия ежедневных расходов и по условиям этого же договора остаток на расчетном счете возвращаются ООО «Хавас Медиа».

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020г у организации полученных займов не было.

По состоянию на 31.12.2021г. организацией открыт специальный депозитный счет в АО «Райффайзенбанк» сроком до 10.01.2022г. на сумму 350 000 тыс. руб.

Значительные обороты обусловлены ежедневным движением денежных средств в связи с договором внутригруппового займа.

В 2021 и 2020 гг. наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности Общества составляет задолженность ООО «Хавас Медиа».

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

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.):

<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Сальдо на начало года	2803	1 663
Начислен резерв, в том числе:	2 803	1 774
расчеты с покупателями и заказчиками	2 803	1 774
расчеты с поставщиками и подрядчиками		

Восстановлен резерв, в том числе:	825	634
расчеты с покупателями и заказчиками	825	634
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
Списан резерв, в том числе:	1 978	-
расчеты с покупателями и заказчиками	1 978	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
Сальдо на конец года	0	2 803

### 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты:

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. включают (тыс. руб.):

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	350 000	-	7 360
<b>Итого</b>	<b>350 000</b>	<b>-</b>	<b>7 360</b>

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось тем, что денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- движения денежных средств в рамках агентских договоров, где ООО «Хавас Диджитал» является агентом;

- обороты, характеризующиеся большими суммами и короткими сроками, в частности движение средств по договору банковского пула и внутригруппового займа.

В отчете о движении денежных средств страховые взносы и оплата по ДППХ отражены в составе строки 4129 «прочие платежи».

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2021 и 2020 г., соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

### 3.9. Прочие оборотные активы:

В составе прочих оборотных активов отражены следующие показатели (тыс. руб.):

Прочие оборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	350 000	-
<b>Итого</b>	<b>360 000</b>	<b>-</b>

### 3.10. Отложенные налоговые обязательства:

В составе отложенных налоговых обязательств отражены следующие показатели (тыс. руб.):

<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>	<b>Изменения</b>
Основные средства	28	40	-12
<b>Итого</b>	<b>28</b>	<b>40</b>	<b>-12</b>

### 3.11. Кредиторская задолженность:

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в п.5.3. табличной формы.

Авансы, полученные от покупателей, отражаются в балансе не включая начисленный НДС.

Наличие задолженности перед поставщиками и подрядчиками обусловлено условиями заключенных договоров по оплате поставки материалов (работ, услуг).

Задолженность перед персоналом Общества, бюджетом и внебюджетными фондами носит текущий характер и обусловлена разницей в сроках произведения начислений и оплаты. Просроченных либо не оплаченных в установленные законом сроки платежей по заработной плате, налогам и сборам нет.

### 3.12. Оценочные обязательства:

Информация по оценочным обязательствам Обществам раскрыта в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Разделе № 7 табличной формы.

### 3.13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества:

Выручка (без учета НДС) за 2021 год составила 2 459 037 тыс. руб., в том числе:

- связанная с оказанием рекламных услуг – 2 385 787 тыс. руб.

- премия от подрядчиков к получению, связанная с достижением объема продаж составила – 65 876 тыс. руб.

- доход от совместной деятельности по Договору простого товарищества – 7 374 тыс. руб.

Выручка (без учета НДС) за 2020 год составила 1 050 304 тыс. руб., в том числе:

- связанная с оказанием рекламных услуг - 974 697 тыс. руб.

- премия от подрядчиков к получению, связанная с достижением объема продаж составила – 75 607 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2021 год составили 2 432 451 тыс. руб., за 2020 год составили 1 021 605 тыс. руб. Информация в разрезе элементов затрат, включая коммерческие и управленческие расходы, представлена в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в п.6. табличной формы.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прибыль по обычным видам деятельности за 2021 год составила 18 656 тыс. руб., за 2020 год составила 19 673 тыс. руб.

### 3.14. Прочие доходы и расходы Общества:

В течение 2021 и 2020 гг. были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы (тыс. руб.):

<b>Прочие доходы, в том числе</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
прочие доходы от погашения ранее созданных резервов по сомнительным долгам	2 231	633
доходы от продажи иностранной валюты	4	4

прочие доходы в виде процентов за пользование денежными средствами	639	83
прочие внереализационные доходы	3 390	51
прочие доходы в виде курсовых разниц от переоценки обязательств	6 352	3 707
<b>Итого</b>	<b>12 616</b>	<b>4 478</b>
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
НДС по приобретенным товарам для собственных нужд	-	-
расходы на услуги банков	109	47
штрафы, пени, неустойки	-	-
расходы в связи с откреплением сотрудников от программы ДМС	8	-
расходы от операций с иностранной валютой	312	235
курсовые разницы	4 734	4 514
прочие внереализационные расходы	9 124	3 076
<b>Итого</b>	<b>14 287</b>	<b>7 872</b>

3.14. В результате деятельности в 2021 году прибыль до налогообложения составила 24 916 тыс. руб., в 2020 году прибыль до налогообложения составила 25 305 тыс. руб.

3.15. Расчеты по налогу на прибыль:

Расчет постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	24 916	25 305
Сумма условного дохода (расхода)	4 983	5 061
ПНО с постоянной разницы в т.ч.	777	489
Изменение отложенных налоговых обязательств с временных разниц, в том числе:	28	40
Изменение отложенных налоговых активов с временных разниц, в том числе:	-	-
<b>Текущий налог на прибыль (расчетный)</b>	<b>5 788</b>	<b>5 510</b>

#### 4.-ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТ

В течение отчетного периода Общество осуществляло следующие виды совместной деятельности:

- Договор СД-НМГ-0104/21 от 01 апреля 2021 г. Организация ведущая общий баланс - ООО «АДВ Бенчмарк», участниками являются юридические лица, представленные в таблице:

№	Участники
1	ООО «Хавас Медиа»
2	ООО «Хард»
3	ООО «Арена-Меджик Бокс»
4	ООО «АДВ Бенчмарк»
5	ООО «АДВ»
6	ООО «Адвиди»
7	ООО «Адлабс.ру»

- Цель совместной деятельности – увеличение доходности бизнеса, извлечения прибыли путем организации работы в сфере рекламы, ее координации, оптимизации использования различного рода ресурсов при привлечении подрядчиков / исполнителей на максимально выгодных для участников простого товарищества условиях, повышения таким образом эффективности деятельности в сфере рекламы;
- способ извлечения экономической выгоды или дохода- совместно осуществляемые операции и совместная деятельность;
- Общество не выделяет в отдельный сегмент совместную деятельность, поскольку однозначно отделить все финансовые показатели по этой деятельности от общей деятельности не представляется возможным;
- Вклад в совместную деятельность 100 тыс. руб.;
- Доля в совместно полученных доходах определяется поквартально, исходя из вовлеченности каждого товарища в совместную деятельность;
- Сумма распределенной прибыли в отчетном периоде 7 374 тыс. руб.

#### 5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

##### 4.1. Связанными сторонами Общества являются:

Учредитель ООО «Хавас Диджитал»:

Частная компания с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.»- 1 доля в размере 100% уставного капитала.

Доля в уставном капитале оплачена полностью;

- в 2020 г участниками общества не менялись.

##### **В 2021 году:**

Нижеперечисленные юридические лица являются связанными с Организацией на основании того, что юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). В данном случае Организация и указанные юридические лица контролируются одним и тем же юридическим лицом: Частная компания с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.»,- непосредственно или через цепочку лиц с конечной долей участия больше 50%.

##### **Наименование**

##### **Причина связи**

[Semaris Holding B.V.](#)

Учредитель, доля 100%

[ФОРВАРД, ООО](#)

Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше

50% прямо или косвенно по всей цепочке

[ХАВАС МЕДИА, ООО](#)

Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке; совместная деятельность

[ХСЕ, ООО](#)

Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке

#### **Участники совместной деятельности**

ООО «Хард»	совместная деятельность
Арена-Меджик Бокс ООО	совместная деятельность
АДВ Бенчмарк ООО	совместная деятельность
АДВ ООО	совместная деятельность
Адвиди ООО	совместная деятельность
Адлабс.ру ООО	совместная деятельность
Хавас медиа, ООО	совместная деятельность

#### **Прочие связанные стороны**

<b>Наименование</b>	<b>Причина связи</b>
<a href="#">Баргаш Екатерина Валерьевна</a>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<a href="#">Попова Анна Алексеевна</a>	Руководитель (единоличный исполнительный орган)
<a href="#">Рогова Елена Михайловна</a>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<a href="#">Чуваев Андрей Иванович</a>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

**В 2020 году:**

Наименование	Причина связи
<a href="#">Semaris Holding B.V.</a>	Совладельцы с долей равной или больше 20%
<a href="#">ФОРВАРД, ООО</a>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<a href="#">ХАВАС МЕДИА, ООО</a>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
<a href="#">ХСЕ, ООО</a>	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке

#### Прочие связанные стороны

<a href="#">Барташ Екатерина Валерьевна</a>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<a href="#">Белова Елена Андреевна</a>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
<a href="#">Попова Анна Алексеевна</a>	Руководитель (единоличный исполнительный орган)
<a href="#">Рогова Елена Михайловна</a>	Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

4.2. Со связанными сторонами имели место следующие сделки, тыс. руб.:

#### Распределение и выплата дивидендов (тыс. руб):

Участники Общества	2021 г.	2020 г.
1. Распределение дивидендов: Частная компания с ограниченной ответственностью «Семерис Холдинг Б.В.»	6 300	13 900
2. Выплата дивидендов: Частная компания с ограниченной ответственностью «Семерис Холдинг Б.В.»	6 300	13 900

#### Сделки со связанными сторонами в 2021 г.

Наименование контрагента	Номер договора, дата, виды операций,	Остаток на 01.01.2021, тыс. руб.	Суммы по операциям		Остаток на 31.12.2021	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
<b>Покупатели и заказчики:</b>						
Semaris Holding B.V.	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
ФОРВАРД, ООО	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось

ХАВАС МЕДИА, ООО	ХД17/06/20 от 17.06.2020г рекламные услуги, услуги по аналитике услуги	3,996	2,208	5,550	654	договорная
	05/УС-2012 от 01.03.2012, рекламные услуги	326,153	2,056,090	1,841,456	540,787	договорная
ХСЕ ООО	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
Рогова Елена Михайловна	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
Попова Анна Алексеевна	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
Баргаш Екатерина Валерьевна	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
Чуваев Андрей Иванович	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
Хард, ООО	01/11/2020 от 01.11.2020, рекламные услуги	2,326	4,813	6,747	392	договорная
Арена-Меджик Бокс ООО	04/УС-2012 от 01/03/2012, рекламные услуги	52,488	725,810	581,972	196,326	договорная
	30/12/2020 от 30.12.2020, соглашение о премировании	-	15,121	-	15,121	договорная
Адвиди ООО	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
Адлабс.ру ООО	08-03/2020	36,641	150,100	106,558	80,183	договорная
АДВ Бенчмарк ООО	25/26/21 от 26.06.2021, рекламные услуги	-	42,080	-	42,080	договорная
	СД-НМГ-0104/21 от 01 апреля 2021 г., совместное товарищество	-	7,374	-	7,374	договорная
АДВ ООО	СУБ-МКХ2021/15 от 31.08.21, аренда помещения	854	1,873	2,437	290	договорная
АДВ ООО	ЛС/ТЗ-10 от 09.11.2020, товарный знак	-	30,873	25,799	5,074	договорная
	У2021/06 от 09.02.2021, утилизация оборудования	-	5	5	-	договорная
	ИТ-08 от 21.12.2020, ИТ-обслуживание	-	150	3,313	3,163	договорная

Срок завершения расчетов со связанными сторонами – 2022 год

Сделки со связанными сторонами в 2020 г.

Наименование контрагента	Номер договора, дата, виды операций,	Остаток на 01.01.2020, тыс. руб.	Суммы по операциям		Остаток на 31.12.2020	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
<b>Покупатели и заказчики:</b>						
Semaris Holding B.V.	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось

ХАВАС МЕДИА, ООО	ХД17/06/20 от 17.06.2020г рекламные услуги, услуги по аналитике	-	3,996	-	3,996	договорная
	05/АГ-2012 от 01/03/2012, рекламные услуги	2,985	670,776	251,014	422,747	договорная
	05/УС-2012 от 01.03.2012, рекламные услуги	22,517	975,384	671,748	326,153	договорная
ХСЕ, ООО	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
Барташ Екатерина Валерьевна	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
Белова Елена Андреевна	1-09/ХД от 01.09.2020 консультационны е услуги	-	402	402	-	договорная
Попова Анна Алексеевна	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось
Рогова Елена Михайловна	отсутствуют	-	-	-	-	операций не производилось

Срок завершения расчетов со связанными сторонами – 2021 год

#### 4.3. Основной управленческий персонал Общества:

##### 4.3.1. Основным управленческий персоналом Общества являются:

За 2021 год	За 2020 год
Генеральный директор	Генеральный директор
Главный бухгалтер	Главный бухгалтер

##### 4.3.2. Выплаты основному управленческому персоналу Общества:

Виды вознаграждений:	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	20 599	1 379
В том числе: Оплата труда с учетом НДФЛ	15 902	1 028
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 368	72
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 329	279
в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период		
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы)	-	-

#### 4.4. Единоличный и исполнительный орган:

С 26 января 2021 года - это Генеральный директор Попова Анна Алексеевна

До 26 января 2021 года Генеральным директором являлась Ледовская Людмила Владимировна

Генеральному директору выплачивались вознаграждения в соответствии с трудовым договором и локальным нормативным актом.

Бенефициарным владельцем Общества является Коробков Дмитрий Анатольевич – физическое лицо, которое в конечном счете косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом (согласно ст.3 115-ФЗ РФ).

### 5. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

№ п/п	Показатель	За отчетный год	За предыдущий год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	25	16	9
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	63 813	11 415	52 398
3	Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	10 132	2 583	7 549

### 6. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА

№ п/п	Показатель	На 01.01.2021г.	На 31.12.2021г.	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	11 359	23 715	12 356
2	Уставный капитал, тыс. руб.	4 674	4 674	0

### 7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность не обнаружено.

Однако, в феврале 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие повлекло за собой рост геополитической неопределённости в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний различных областей.

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.

### 8. 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.

Генеральный директор

Шлыков А.Е.

26.05.2022



