

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВОЗМОЖНОСТИ РЕКЛАМЫ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ВОЗМОЖНОСТИ РЕКЛАМЫ» (далее ООО «ВОЗМОЖНОСТИ РЕКЛАМЫ» или «Компания») было образовано 26 августа 2014 года (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 N 017326281 от 26 августа 2014 года). До 27 мая 2022г. название Компании было ООО «ПОССИБЛ».

Юридический и фактический адрес: 115191, Москва г, Холодильный пер, дом № 3, корпус 1, строение 8, подъезд 2.

Основным видом деятельности ООО «ВОЗМОЖНОСТИ РЕКЛАМЫ» является оказание рекламных услуг:

- создание и адаптация рекламно-информационных материалов;
- разработка рекламных материалов для размещения в местах продаж.

В течение 2022 года основными покупателями услуг Компании являлись:

- ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК ООО
- ТИНЬКОФФ БАНК АО
- ПАО «Ростелеком»
- ФОРТУНА ООО

За 2022 и 2021 годы выручка составила 96 495 тыс. рублей и 242 701 тыс. рублей соответственно.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 12 и 15 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее – «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании 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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2020 года 01/3120/001-П.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет 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 получать 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 один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 (далее «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

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», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н (далее «ПБУ 3/2006»). 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 или 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 внеоборотные или долгосрочные соответственно.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со 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.

2.7. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/1999 «Доходы организации», утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н (далее – «ПБУ 9/1999»).

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании 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:

- компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.8. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/1999 «Расходы организации», утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н (далее – «ПБУ 10/1999»).

Расходы Компании для целей бухгалтерского учета подразделяют на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основным видам деятельности, указанным в Пояснении 1.

В расходах по обычным видам деятельности выделяют следующие функциональные группы:

- Прямые расходы;
- Общехозяйственные расходы.

Учет прямых расходов ведется на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы» по каждому договору отдельно. Ежемесячно счет 25 закрывается в дебет счета 20 в разрезе номенклатурных групп (проектов, этапов), действующих на отчетную дату, пропорционально доле затрат, начисленных в соответствующем отчетном периоде (месяце).

К прямым расходам для целей бухгалтерского учета относятся: материальные затраты, работы (услуги) сторонних организаций, относящиеся непосредственно к договору, командировочные расходы, зарплата и налоги на зарплату персонала и другие.

В течение срока выполнения договора или этапа договора прямые затраты аккумулируются в составе незавершенного производства. Списание прямых расходов (счет 20) в дебет счета 90 «Продажи» производится при закрытии договора или этапа договора.

Общехозяйственные расходы (счет 26) признаются в строке «управленческие расходы» отчета о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- (i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
- (ii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

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

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков (включая социальные взносы);

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пунктов 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее - «ПБУ 8/2010»).

2.10. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее – «ПБУ 18/2002») 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, а также постоянные налоговые активы и обязательства.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения в Компании отсутствуют.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.	2022	2021
Прибыль/Убыток до налогообложения	(9 061)	21,739
Условный доход/расход по налогу на прибыль	(1 812)	4,348
Постоянные налоговые (активы) / обязательства: по прочим (доходам)/ расходам, не учитываемым для целей налогообложения	362	153
Итого	362	153
Увеличение/ (Уменьшение) отложенного налогового актива:		
Убытки прошлых лет	1 434	-
по основным средствам	-	(21)
по прочим	-	-
Итого	1 434	(21)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового обязательства:		
по резервам по сомнительным долгам	-	-
по основным средствам	16	(5)
по прочим	-	-
Итого	16	(5)
Итого текущий налог на прибыль	0	1,340

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	16 676	49,689	39,165
Авансы выданные	111	62	791
Расчет по налогам и сборам	-	-	887
Прочая	1 611	-	-
Итого	21 398	49,751	40,843

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<u>Покупатели и заказчики</u>
Баланс на 31 декабря 2020 года	2 369
Начисление резерва	-
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	2,369
Начисление резерва	1 331
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 700

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	32 220	73,706	28,224
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Итого	32 220	73,706	28,224

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 1 500 тыс. рублей.

Структура участников на 31 декабря 2020, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>% владения</u>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Рассел Сквеар Холдинг Би Ви	-	60.00	60.00
Виноград А.В.	87,29	27,29	27,29
Рысс Б.С.	0,00	0,00	0,00
Анищенко А.А.	6.60	6.60	6.60
Ситников В.А.	3.62	3.62	3.62
Тышковский Р.А.	1.29	1.29	1.29
Пашков А.Ю.	1.20	1.20	1.20
Итого	100	100	100

Бенефициаром Компании на 31 декабря 2022 года является Виноград А.В.

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года является Виноград А.В.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	21 429	58,893	19,018
Задолженность по налогам и сборам	6 083	7,595	12,555
Авансы полученные	-	1,867	
Прочая	-	63	63
Итого	27 512	68,351	31,636

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграж- дений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	4,480	4,480
Увеличение резервов	-	7,381	7,381
Использование резервов	-	(8,592)	(8,592)
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	3,269	3,269
Увеличение резервов	-	2 713	2 713
Использование резервов	-	(2 156)	(2 156)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	3 826	3 826

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты (включая услуги сторонних организаций)	57 928	175,602
Затраты на оплату труда	30 877	36,316
Отчисления на социальные нужды	7 294	10,908
Аренда	1 151	-
Амортизация	151	215
Прочие затраты	3 741	-
Итого	101 142	223,041

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Прочие доходы		
Резервы по сомнительным долгам	13 353	26 469
Проценты к получению (уплате)	2 248	114
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	191	4 331
Курсовые разницы	8 229	
Прочие	<u>19 543</u>	<u>5 121</u>
Итого	<u>43 564</u>	<u>36 035</u>

12. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ

В 2022 году были приняты решения о распределении нераспределенной прибыли между всеми участниками (Решение 3/2022 от 19.09.2022).

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами ООО «ВОЗМОЖНОСТИ РЕКЛАМЫ» являются аффилированные компании ООО «Хангри Бойс», ООО «ГРЭЙП», ООО «ТРАДИЦИИ РЕКЛАМЫ», ООО «Алайт», ООО РАВИ» а также основной управленческий персонал ООО «ВОЗМОЖНОСТИ РЕКЛАМЫ» и указанных компаний и непосредственные акционеры ООО «ВОЗМОЖНОСТИ РЕКЛАМЫ».

Операции со связанными сторонами

13.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
ООО «Хангри Бойс»	629	2 757
ООО «ГРЭЙП»	<u>9 463</u>	<u>20 080</u>
Итого	<u>10 092</u>	<u>20 837</u>

13.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
ООО «ГРЭЙП»	-	-
ООО «Хангри Бойс»	7 800	-
ООО «РАВИ»	<u>1 630</u>	<u>-</u>
Итого	<u>9 430</u>	<u>-</u>

13.3. Дебиторская задолженность

		<u>(тыс. руб.)</u>		
		<u>31 декабря</u>		
	<u>Вид операции</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
ООО «Хангри Бойс»	Реализация товаров, работ, услуг	7 800	-	-
ООО «РАВИ»	Реализация товаров, работ, услуг	<u>1 630</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого		<u>9 430</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

На 31 декабря 2022 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности со связанными сторонами не создавался, ввиду отсутствия такой задолженности.

13.4. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Хангри Бойс»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	2 757	-
ООО «ГРЭЙП»	Приобретение товаров, работ, услуг	9 164	21 517	5 145
Итого		9 164	24 274	5 145

13.5. Денежные потоки со связанными сторонами (с НДС)

	2022	(тыс. руб.) 2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
ООО «ГРЭЙП»	-	-
ООО «Хангри Бойс»	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	(27 528)	(3 708)
ООО «ГРЭЙП»	(22 937)	(3 708)
ООО «Хангри Бойс»	(3 386)	-
ООО «ТРАДИЦИИ РЕКЛАМЫ»	(1 205)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	20 000	-
непосредственные участники	17 151	3,432
прочие платежи	2 849	568
непосредственные участники (удержанные налоги)	2 849	568

14. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение – – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения

действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность

Генеральный директор

Виноград А.В.

Главный бухгалтер

Нестерова Т.В.

15 марта 2023 года