

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХАКУХОДО РУС» ЗА 2022 ГОД

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Хакуходо Рус» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: РФ, 117198, Москва, Ленинский проспект, дом 113/1.

Уставный капитал Общества сформирован в размере 48 000 000 (сорок восемь миллионов) рублей.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1087746507276 14 апреля 2008 года. Свидетельство серия 77 № 011049324.

Участниками Общества являются:

- Корпорация Хакуходо, зарегистрированная в соответствии с законодательством Японии 11 февраля 1924 года (регистрационный номер 0104-01-024011),

- г-н Норихико Мицуно (паспорт MS5680749, выдан Министерством иностранных дел Японии 17 ноября 2009 года)

Доли Участников в уставном капитале Общества составляют:

- Корпорации Хакуходо принадлежит доля в уставном капитале в размере 99,9% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 47 952 000 (сорок семь миллионов девятьсот пятьдесят две тысячи) рублей;

- г-ну Норихико Мицуно принадлежит доля в уставном капитале в размере 0,1% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 48 000 (сорок восемь тысяч) рублей.

Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание рекламных услуг,
- организация рекламных мероприятий,
- организация маркетинговых мероприятий,
- купля-продажа средств рекламы (рекламного пространства),
- планирование и проведение рекламных, маркетинговых акций, пиар-акций, а также деятельность по связям с общественностью относительно цифровых сетей, включая Интернет,
- исследовательская деятельность (изучение и анализ рынков, изучение рекламной деятельности),
- деятельность на правленая на осуществление связей с общественностью, а также иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 23 человек.

Высшим органом Общества является Общее собрание Участников. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Должность Генерального директора Общества в 2020 году занимал Никитин Михаил Владиславович (назначен в соответствии с Протоколом Внеочередного Общего собрания Участников Общества № 26 от 20 января 2016 года. (п. 31 ПБУ 4/99)).

Должность главного бухгалтера в 2022 году занимала Хомутова Екатерина Юрьевна.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Объекты недвижимого имущества принимаются Обществом к учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости с момента, когда документы были переданы на государственную регистрацию и начала фактической эксплуатации объекта недвижимого имущества.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Производственный и хозяйственный инвентарь	25 месяцев
Машины и оборудование	37-61 месяц
Другие основные средства	24 месяца

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 г. № 415, 8 августа 2003 г. № 476, 18 ноября 2006 г. № 697, 12 декабря 2008 г. № 676, 24 февраля 2009 г. № 165 и 10 декабря 2010 г. № 1011). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/2001.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется. Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

В соответствии с принятой Учетной политикой Общество не создает резервов на предстоящий ремонт основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В качестве незавершенного производства могут отражаться услуги частичной готовности, а также оказанные, но не принятые заказчиком. В виду того, что учет затрат осуществляется позаказным методом, оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца производится по прямым затратам, относящимся к конкретному заказу.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

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.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО показываются развернуто.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» Общество может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги или по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Моментом признания прямых расходов, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, связанных с выполнением конкретной работы или оказанием конкретной услуги в себестоимости услуг является дата признания выручки по соответствующей работе или услуге. Расходы списываются по фактической себестоимости.

Поскольку Общество строит свою деятельность в сфере производства работ и оказания услуг, и в то же время, в Обществе отсутствует четкое деление работ выполняемых сотрудниками между подразделениями, все косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Суммы таких расходов относятся на уменьшение доходов в полном объеме без распределения на остатки незавершенного производства (используется метод «Директ-костинг»).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату

оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерской отчетности Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Учет денежных расчетов в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022:

70,3375 рублей за 1 доллар США;

75,6553 рублей за 1 евро;

53,0609 рублей за 100 японских йен.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными

нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В 2022 г. Общество не вносило изменений в учетную политику по сравнению с 2021 годом.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 3 150 тыс. руб.

Основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, Общество не имеет.

Затрат по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на строительство и приобретение основных средств в 2022 г. Общество не имело.

Общество не имеет основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в т.ч. земельных участков и объектов природопользования).

Информация об основных средствах (помещениях) полученных по договорам аренды представлена ниже:

Получено в аренду (адрес местонахождения):	117198, Москва, Ленинский проспект, дом 113/1
Стоимостная оценка в договоре аренды	Не предусмотрена
Площадь	191,6 кв.м
Арендодатель	ООО «УПДК-Хайнс», ГлавУпДК при МИД России
Период аренды в 2021 году	01.01.2022-31.12.2022
Сумма арендной платы за 2022 год, в том числе НДС (20 %)	3 403,5 рублей 567,2 рублей

Стоимостная оценка арендованного помещения в договоре отсутствует.

Расходы по электроэнергии входят в сумму арендной платы, и в связи с этим не могут быть выделены отдельной суммой.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

5.1. Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	20 508	35 461
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	74 380	2 932
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	94 888	38 393
Денежные эквиваленты : срочные депозиты сроком до 90 дней	-	
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	94 888	38 393

На остатки денежных средств, размещенных на счетах в банке, начисляются проценты (по ставке 1,50 % годовых по остаткам на текущем рублевом счете).

5.2. В 2022 году Общество не привлекало дополнительных денежных средств и не открывало кредитных линий, в том числе на основании банковской гарантии предоставленной компанией Корпорация Хакуходо на общую сумму 69 000 тыс. рублей.

6. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На 31 декабря Общество не имеет расходов будущих периодов:

Виды активов	2021 г.		2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на программное обеспечение (см. Примечание 3)		79		
Расходы по добровольному медицинскому страхованию сотрудников		461		
Расходы по страхованию ГО и ТС		9		
Итого		549		

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2018 г.	48 000	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2019 г.	48 000	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2020 г.	48 000	

99,9 % (Корпорация Хакуходо) полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 года составил:

47 952 000 рублей.

0,1 % (г-н Норихико Мицуно) полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 года составил: 48 000 рублей.

	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022 г.	62 000	

Добавочный капитал был увеличен участниками Общества в 2011 году на основании Протокола №15 внеочередного общего собрания участников от «24» февраля 2011 года о вкладе в имущество:

- 99,9% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2011 года составил: 61 938 тыс. рублей;
- 0,1% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2011 года составил: 62 тыс. рублей.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2021 г.	2022 г.
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам	3 707	3 561
Резервы на выплату премии по итогам года (вкл. страховые взносы)	1 201	-
Итого	4 908	3 561

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Рекламные услуги, в том числе:			
• Медийные проекты	179 895	144 273	35 622
• Немедийные проекты	103 565	59 843	43 722
Итого за 2021 г.	283 460	204 116	79 344

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Рекламные услуги, в том числе:			
• Медийные проекты	48 727	39 200	9 527
• Немедийные проекты	62 062	31 198	30 685
Итого за 2022 г.	110 970	70 398	40 212

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	53 345	64 143
Отчисления на социальные нужды	10 281	12 626
Амортизационные отчисления	1 297	696
Прочие затраты:	8 353	10 696
в т.ч. расходы по аренде офиса	3 066	2 386
представительские расходы	2 951	137
расходы на поиск, привлечение персонала	80	0
командировочные расходы	-	145
расходы по информационным технологиям	470	927
услуги связи	433	428
страхование	1 008	625
канцелярские расходы	111	23
прочие расходы	1242	5 575
Итого управленческие расходы	73 276	66 579

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(59 972)
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(11 994)
Постоянные разницы отчетного периода:	
- не принимаемые для целей налогообложения	59 972
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	0
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	-

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы были представлены следующими статьями:

	2021 г.	2022 г.
Прочие доходы, в том числе:	173	296
Положительные курсовые разницы	-	-
Прочие расходы, в том числе:	8 124	12 463
Отрицательные курсовые разницы	7 198	11 051
Банковские комиссии	53	115
Прочие расходы, в.т.ч.	873	1 297

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже работ и услуг

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны (юридический адрес)	Характер отношений со связанной стороной	Доля связанной стороны в уставном капитале Общества	Основание, в силу которого сторона признается связанной	тыс. руб. Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)		Использованные методы определения цен по каждому виду операций с ним
				2021 г.	2022г.	
Корпорация Хакуходо	Договор на оказание услуг	99,9 %	Компании принадлежит 99,9 % доли в Уставном капитале Общества	59 492	24 893	Использование рыночных цен Услуги, оказанные Обществом
ЭйчДиДи Гмбх / МГ (филиал ЭйчДиДи Гмбх во Франкфурте)	Договор на оказание услуг	0 %	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	12 283	4 959	Использование рыночных цен Услуги, оказанные Обществом
Nakuhodo DY	Возмещение	0 %	Компания			Использован

Holdings Inc.	расходов		принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	1 078	1 078	ие рыночных цен Стоимость возмещаемых расходов Обществу
				54	54	Услуги, оказанные Обществу
Hakuhodo Products Inc.	Договор на оказание услуг	0 %	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	3 009	-	Использование рыночных цен Услуги, оказанные Обществу
ООО "АЙЛАВ ДИДЖИТАЛ"	Договор на оказание услуг	0 %	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания (с 04.05.2021)	18 895	3 681	Использование рыночных цен Услуги, оказанные Обществу

Денежные операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (юридический адрес)	Характер отношений со связанной стороной	Сумма денежных средств 2021г.	Сумма денежных средств 2022г.
Корпорация Хакуходо	Получено денежных средств за оказанные услуги	52 459	30 560
ЭйчДиДи Гмбх / МГ (филиал ЭйчДиДи Гмбх во Франкфурте)	Получено денежных средств за оказанные услуги	6 837	10 439
Hakuhodo Products Inc.	Выплачено денежных средств за оказанные услуги	2 911	-
ООО "АЙЛАВ ДИДЖИТАЛ" <i>Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания (с 04.05.2021)</i>	Выплачено денежных средств за оказанные услуги	25 838	6 250

В течение 2021 года Общество не имело неденежных операций со связанными сторонами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и формы расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность		
Корпорация Хакуходо	8 728	Оплата в течение 180 календарных дней со дня

(договор оказания услуг)		получения счета Заказчиком от Исполнителя Срок погашения задолженности – Июнь 2022
ЭйчДиДи ГмбХ / МГ (филиал Эйч ДиДи ГмбХ во Франкфурте)	5 479	Оплата в течение 180 календарных дней со дня получения счета Заказчиком от Исполнителя Срок погашения задолженности – Июнь 2022
Кредиторская задолженность:		
Корпорация Хакуходо	70	Получение аванса Получение аванса Срок погашения – Март 2022
ООО "АЙЛАВ ДИДЖИТАЛ"	2 038	Оплата в течение 30 календарных дней со дня получения счета Заказчиком от Исполнителя Срок погашения задолженности – Март 2022

	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность		
Корпорация Хакуходо (договор оказания услуг)	3 685	Оплата в течение 180 дней со дня получения счета Заказчиком от Исполнителя Срок погашения задолженности – февраль 2023
Кредиторская задолженность:		
Корпорация Хакуходо	67	Получение аванса Получение аванса Срок погашения – февраль 2023
ООО "АЙЛАВ ДИДЖИТАЛ" <i>Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания (с 04.05.2021)</i>	205	Оплата услуг

Виды операций со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Предмет договора
Корпорация Хакуходо	Заказчик: Корпорация Хакуходо Исполнитель: Общество Предмет договора: Оказание услуг • в области рекламы и маркетинга (в том числе оказание рекламных и маркетинговых услуг, купля-продажа средств рекламы (рекламного пространства), планирование рекламных и маркетинговых акций, консультационные услуги), • исследовательская деятельность (изучение и анализ рынков и потребительского поведения), • организация рекламных акций и мероприятий, • а также любые другие сопутствующие услуги, требующиеся в данных условиях и соответствующие пожеланиям Заказчика.

	В 2022 году были, в частности, оказанные следующие услуги: • Проведение рекламных кампаний продукции торговой марки Merries (КАО) в сети интернет, производство рекламных видео роликов, изготовление РИМ, планирование рекламных кампаний, • Обеспечение проведения промо-кампаний, • Обеспечение продвижения товаров торговой марки Merries в социальных сетях, в том числе с привлечением популярных блогеров.
ЭйчДиДи Гмбх / МГ (филиал ЭйчДиДи Гмбх во Франкфурте)	Заказчик: ЭйчДиДи Гмбх / МГ (филиал ЭйчДиДи Гмбх во Франкфурте) Исполнитель: Общество Предмет договора: Разработка и проведение рекламных кампаний в сети интернет, прессе, в том числе производство РИМ для их реализации, для Kyocera.

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и активы у Общества на отчетную дату отсутствуют.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В настоящее время существует неопределенность относительно будущего экономического роста и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами недостаточно велика, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Валютный риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество проводит часть операций с использованием расчетов в валюте, соответственно, возникает риск, связанный с неблагоприятным изменением валютных курсов.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

На отчетную дату на балансе Общества числятся следующие активы и обязательства, выраженные в валюте:

Актив/пассив	Валюта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства	Долл.США		19 252	11 881
	Евро		1 176	1 274
	Японская йена	2 932	53 952	57 741
Дебиторская задолженность	Долл.США	83	580	354
	Евро			
	Японская йена	3 573	7 677	5 265
Кредиторская задолженность	Долл.США	83	2 415	2 058
	Евро			
	Японская йена		4	5 718

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

«23» марта 2023г.

Руководитель
Никитин М.В.