

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПОС Медиа РУС»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
2.2. Допущение непрерывности деятельности	3
2.3. Способы оценки имущества	3
2.4. Неопределенность оценочных значений	4
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.6. Основные средства и незавершенное строительство	4
2.7. Аренда (лизинг)	6
2.8. Финансовые вложения	7
2.9. Запасы	8
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
2.11. Оценочные обязательства	9
2.12. Доходы	9
2.13. Дебиторская задолженность	10
2.14. Расходы	10
2.17. Изменения в учетной политике	11
2.18. Иное	11
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	11
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
3.4. ЗАПАСЫ	13
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
3.8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	15
3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	16
3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
3.16. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	21
ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТОВ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НЕ ПРОИСХОДИЛО.	
3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	23
3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	23
3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23
3.21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «ПОС Медиа РУС» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

Информация о компании:

Общество с ограниченной ответственностью «ПОС Медиа РУС» (далее «Общество») создано в 2013 году.

ИНН 7710934030 КПП 771401001

ОКВЭД 73.11.

ОГРН 1137746176149 дата регистрации: 01.03.2013

ОКТМО 45348000, ОКАТО 45277598

Юридический адрес: 125252, г. Москва, ул. Куусинена, д. 21, цокольный этаж, помещение X, ком. 1 2 4

Фактический адрес: 125252, г. Москва, ул. Зорге 22А

Телефон: 8 (495) 181-16-81

Инспекция ФНС России N 14 по г. Москве

Уставный капитал 15 400 тыс. руб.

Участники - юридическое лицо: Pos Media B.V. - доля в УК - 100% - 15 400 тыс. руб.

Конечный бенефициар – гражданин Королевства Нидерландов Рихард Антониус Мария Ван Хет Большер.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность рекламных агентств.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Функции единоличного исполнительного органа исполняла:

- Мамаева Татьяна Олеговна, Генеральный директор с 01.01.2016 г. по настоящее время.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 26 человека (в 2021 году – 24 человека).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «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. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- 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.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. 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 за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Валюта	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2020 г., руб.	на 31 декабря 2020 г., руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства и капитальные вложения

1. Принятие ОС к учету.

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 200 Евро. Объекты недвижимости (группы «Здания», «Сооружения») относятся к объектам ОС независимо от стоимости.

Если стоимость объекта, за исключением объектов недвижимости, не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет определить самостоятельно).

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2. Срок полезного использования ОС.

2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется исходя

из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

5. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения производственные;
- здания, строения, помещения прочие;
- сооружения;
- производственное оборудование;
- автотранспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника
- прочие объекты.

6. Переоценка ОС.

6.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

6.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". При проверке ОС на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

6.3. Организация проводит проверку капложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

7. Амортизация ОС.

7.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

7.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

7.3. Ликвидационная стоимость ОС определяется исходя из:

- планов по продаже объектов,
- возможности получения выгоды от выбытия объекта,
- срока планируемого использования объекта.

Размер ликвидационной стоимости может определяться специалистами Общества либо профессиональными оценщиками.

Ликвидационную стоимость признается равной нулю, если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

(п. 31 ФСБУ 6/2020)

8. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

10. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 (2022 год) организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

11. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные до принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.7. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

1. Учет при получении имущества в аренду.

1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

В стоимость права пользования активами включаются затраты организации, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость права пользования активами, используемыми для деятельности, приносящей доход (включая права пользования земельными участками), погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

1.2. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка дисконтирования может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018)

1.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

1.4. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2. Учет при передаче имущества в аренду.

2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

(Основание: п. п. 24, 25, 26 ФСБУ 25/2018)

2.2. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

2.3. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

3. Переходные положения.

3.1. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

3.2. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма

ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы».

Оценка при приобретении:

- Товарно-материальные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.

Оценка при отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости

• Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

○ Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

○ Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

○ Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

○ Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и

- осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.11 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.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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:

- 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 отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продаж покупателям.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей.

2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- стоимость приобретения товаров и услуг;
- расходы по оплате труда сотрудников и т.д.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности и т.д.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- сомнительных долгов.
- по неиспользованным отпускам

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению

(прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.17. Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

2.18. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились:

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Баланс					
на 31.12.2021					
1	1150	Основные средства	721	6 260	6 981
2	11501	Права пользования арендованым имуществом	-	6273	6 273
3	1180	Отложенные налоговые активы	612	1 506	2 118
4	1100	Итого по разделу I	1 333	7 766	9 099
	1600	Баланс	541 469	7 766	549 235
5	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	145 275		145 264

				-11	
6	1300	Итого по разделу III	205 675	-11	205 664
7	1420	Отложенные налоговые обязательства	144	1 504	1 648
8	1450	Прочие обязательства	-	3 964	3 964
9	1400	Итого по разделу IV	144	5 468	5 612
10	1550	Прочие обязательства	-	2 309	2 309
11	1600	Итого по разделу V	335 650	2 309	337 959
	1700	Баланс	541 469	7 766	549 235

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020:

Раздел 1: Движение капитала за 2021 г.

№ п/п	Код строк и	Наименовани е	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировки	
			Нераспреде ленная прибыль (непокрыты й убыток)	Итого	Нераспреде нная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспреде нная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	3220	Уменьшение капитала - всего:	(100 000)	(100 000)	(11)	(11)	(100 011)	(100 011)
2	3228	Корректировка в связи с изменением учетной политики	-	-	(11)	(11)	(11)	(11)
3	3200	Величина капитала на 31.12.2021 г.	145 275	205 675	(11)	(11)	145 264	205 664

Раздел 3: Чистые активы на 31.12.2021 г.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	3600	Чистые активы	205 675	(11)	205 664

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	Посту- пило	Выбыло объектов		начислено амортиза- ции	Корректировка в связи с изменением учетной политики		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
					первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Основные средства (с учетом	за 2022 г.	7 769	(788)	688	(335)	335	(3 210)	-	-	8 122	(3 662)

тыс.руб.

прав пользования арендованными объектами) - всего	за 2021 г.	2 958	(2052)	124	(1586)	1 586	(309)	6273	(13)	7 769	(788)
в том числе: по группам											
Офисное оборудование	за 2022 г.	1 357	(649)	688	(335)	335	(421)	-	-	1 710	(735)
	за 2021 г.	2 361	(1 475)	124	(1 128)	1 128	(289)	-	(13)	1 357	(649)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	11	(11)	-	(11)	11	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	13	(13)	-	(13)	13	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2022 г.	139	(139)							139	(139)
	за 2021 г.	573	(553)		(424)	424	(20)			139	(139)
Права пользования арендованным имуществом	за 2022 г.	6 273	-	-	-	-	(2 788)	-	-	6 273	(2 788)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	6 273	-	6 273	-

Суммы накопленной амортизации на 31.12.2021 г. были изменены в связи с единовременной корректировкой, сделанной в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировки отражены в межотчетный период. Все объекты основных средств амортизируются.

В составе основных средств числится право пользования арендованным офисным помещением, расположенным по адресу 125252, г. Москва, ул. Зорге 22А на основании договора аренды сроком до 31 января 2023 года, заключенным с ИП Межидовым Саламу Султановичем. Площадь арендуемого помещения составляет 190 м2. Арендная плата по договору составляет 274 210 рублей в месяц.

Фактической стоимости и обязательства по аренде определены исходя из приведенной стоимости и арендных платежей с использованием ставки дисконтирования, определенной методом коммутативного построения. На отчетную дату фактической стоимости и обязательства по аренде не пересматривались.

Договор аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет расходов на капитальные вложения, связанные с ремонтом, дооборудованием, модернизацией или в связи с частичной ликвидацией, не производилось.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

3.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены разовые платежи за право пользования программными продуктами на 31.12.2022 г. – 9 267 тыс. руб. Данные расходы учитываются в течение периода, который превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.4. Запасы

В составе запасов учтены товары, предназначенные для продажи и материалы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

(в тыс. руб.)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период				поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2022г.	1 893	-	1 893	14 726	(13 701)	-	-	X	2 917	-	2 917
	за 2021г.	1 127	-	1 127	34 906	(34 140)	-	-	X	1 893	-	1 893
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	-	-	-	911	(911)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	719	(719)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	1 893	-	1 893	13 815	(12 791)	-	-	5 444	2 917	-	2 917
	за 2021г.	1 127	-	1 127	34 187	(33 421)	-	-	9 960	1 893	-	1 893

Факты, свидетельствующие об обесценении товаров, отсутствуют, резерв не начислялся.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2022 г. 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г. 263 тыс. руб.

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения представлены краткосрочными займами выданными.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Балансовая стоимость	Поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Краткосрочные - всего	за 2022г.	49 300		49 300	420	(17 754)	14 720	31 966	14 720	17 246
	за 2021г.	13 352		13 352	127 100	(91 152)	-	49 300	-	49 300
в том числе:										
Займы	за 2022г.	49 300		49 300	420	(17 754)	14 720	31 966	14 720	17 246
	за 2021г.	13 352		13 352	127 100	(91 152)	-	49 300	-	49 300

По состоянию на 31 декабря краткосрочные займы выданные включали:

Наименование показателя	Срок погашения	Годовая ставка процентов	тыс.руб.		
			31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
POS Media B.V.	2023	7,5%	17 246	29 000	-
ЭКТ МЕДИА РУС ООО	2022	7,5%	14 720	20 300	13 352
Итого краткосрочные займы выданные			31 966	49 300	13 352

В течение 2022 года были выданы займы, Экт Медиа РУС ООО на сумму 420 тыс. руб. В течение 2022 года были погашены: займ Pos Media B.V. на сумму 11 753,6 тыс. руб. В отчете о движении денежных средств выдачи и погашения займов за 2022 год показаны свернуто

По состоянию на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 долгосрочные займы выданные и депозитные вклады отсутствуют.

В течение 2021 года были выданы займы Pos Media B.V. на сумму 105 000 тыс. руб., Экт Медиа РУС ООО на сумму 22 100 тыс. руб. В течение 2021 года были погашены: займ Pos Media B.V. на сумму 76 000 тыс. руб., займ Экт Медиа РУС ООО на сумму 15 152 тыс. руб. проценты по займу на сумму 574 тыс. руб. В отчете о движении денежных средств выдачи и погашения займов за 2021 год показаны свернуто.

Балансовая стоимость краткосрочных предоставленных займов была выражена в рублях.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	356 132	(1 207)	432 177	-	(353 168)	-	(1 776)	-	-	435 141	(2 983)
	за 2021г.	523 697	(3 292)	352 351	56	(519 972)	-	2 085	-	-	356 132	(1 207)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	348 289	(1 207)	413 187	-	(347 957)	-	(1 776)	-	-	413 519	(2 983)
	за 2021г.	513 427	(3 292)	347 954	56	(513 148)	-	2 085	-	-	348 289	(1 207)
Авансы выданные	за 2022г.	5 772	-	7 606	-	(2 439)	-	-	-	-	10 939	-
	за 2021г.	6 532	-	2 360	-	(3 120)	-	-	-	-	5 772	-
Прочая	за 2022г.	2 071	-	11 384	-	(2 771)	-	-	-	-	10 684	-
	за 2021г.	3 738	-	2 037	-	(3 704)	-	-	-	-	2 071	-
Итого	за 2022г.	356 132	(1 207)	432 177	-	(353 168)	-	(1 776)	-	-	435 141	(2 983)
	за 2021г.	523 697	(3 292)	352 351	56	(519 972)	-	2 085	-	-	356 132	(1 207)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Тыс.руб.

3.4.2. Просроченная дебиторская задолженность							
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 983	-	1 207	-	3 292	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2022 составил 2 983 тыс. руб., 31.12.2021 составил 1 207 тыс. руб., 31.12.2020 составил 3 292 тыс. руб.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности была выражена в рублях. Дебиторская задолженность в иностранной валюте отсутствует.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях на счетах в банках	208 620	133 854	77 005
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	208 620	133 854	77 005

3.8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Полностью оплаченных долей на 31.12.2020 год - 100 %, что составляет 400 тыс. руб.

01 ноября 2015 года было принято решение относительно увеличения чистых активов общества путем создания добавочного капитала в размере 60 000 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль составляет 145 746 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года 145 264 руб. на 31 декабря 2021

года, 180 113 руб. на 31 декабря 2020 года.

В 2020 году было принято решение о переводе части добавочного капитала в размере 15 000 тыс руб. в уставный капитал. Уставный капитал на 31.12.2020 года составляет 15 400 тыс руб.

В 2020 было принято решение о выплате дивидендов за 2019 год в размере 129 000 тыс руб., которые были фактически выплачены в сентябре 2020 года.

В 2021 было принято решение о выплате дивидендов за 2020 год в размере 100 000 тыс руб., которые были фактически выплачены в сентябре 2021 года

В 2022 распределение прибыли не производилось.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	320 169	429 993	1	(309 622)	-	X			440 541
	за 2021г.	356 045	293 885	4	(329 765)	-	X			320 169
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	297 476	426 743	-	(295 840)	-	-			428 379
	за 2021г.	333 808	284 955	-	(321 287)	-	-			297 476
авансы полученные	за 2022г.	6 936	3 233	-	(6 714)	-	-			3 455
	за 2021г.	3 574	6 652	-	(3 290)	-	-			6 936
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	15 757	17	1	(7 068)	-	-			8 707
	за 2021г.	18 663	2278	4	(5 188)	-	-			15 757
Итого	за 2022г.	320 169	429 993	1	(309 622)	-	X			440 541
	за 2021г.	356 045	293 885	4	(329 765)	-	X			320 169

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих обязательств учтены обязательства по договорам аренды.

Информация о структуре, наличии и движении обязательств по аренде приведена в Таблице

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций	Начисленные проценты	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная обязательства	за 2022 г.	3 964	-			-	(3 389)	575
	за 2021 г.	-	3 964	-	-	-	-	3 964
Краткосрочная обязательства	за 2022 г.	2 309	-	838	(3 148)	-	3 389	3 389
	за 2021 г.	-	2 309	-	-	-	-	2 309
Итого	за 2022 г.	6 273	-	838	(3 148)	-	X	3 964
	за 2021 г.	-	6 273	-	-	-	X	6 273

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Оценочные обязательства представлены резервами на предстоящую оплату отпусков и вознаграждений работникам по итогам года.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано	Погашено	тыс.руб.
					На конец периода
Резерв на выплату бонусов работникам	2022 г.	12 420	19 677	(12 420)	19 677
	2021 г.	14 316	12 420	(14 316)	12 420
Резерв на предстоящую оплату отпусков	2022 г.	3 061	1 787	(1 424)	3 424
	2021 г.	2 497	1 857	(1 293)	3 061
ИТОГО	2022 г.	15 481	21 464	(13 844)	23 101
	2021 г.	16 813	14 277	(15 609)	15 481

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	за 2022 год			за 2021 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Выручка от продаж	925 681	(801 974)	123 707	1 036 476	(844 329)	192 147
Итого без учета премий	925 681	(801 974)	123 707	1 036 476	(844 329)	192 147
Премии от поставщиков	-	-	-	-	36 400	36 400
Итого с учетом премий	925 681	(801 974)	123 707	1 036 476	(807 929)	228 547

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	782 377	827 930
Расходы на оплату труда	75 763	80 018
Отчисления на социальные нужды	17 834	18 407
Амортизация	3 210	309
Прочие затраты	45 172	22 436
Итого по элементам	924 356	948 729
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	924 356	948 729

Состав управленческих расходов

Наименование расхода	2022 г.	2021 г.
Оплата труда и страховые взносы	16 945	7 885
Расходы на рекламу	-	-
Расходы на информационно-консультационные услуги	25 704	59 606
Амортизация	3 202	280
Прочие	20 684	12 552
Итого:	66 085	80 323

Состав коммерческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	55 795	59 413
Расходы на рекламу	-	-
Расходы на информационно-консультационные услуги	-	-
Амортизация	-	13
Прочие	502	1 051
Итого:	56 297	60 477

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	за 2022 год		за 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	21 016	-	3 059	(1 743)
Отклонение курса продажи покупки иностранной валюты	-	(703)	-	(1 426)
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	(25)	-	-
Проценты к получению (уплате)	3 541	(838)	2 238	-
Прочие	23	-	-	-
Услуги банка	-	(1 057)	-	(597)
Расходы по безвозмездной передаче товара	-	(258)	-	(310)
Резервы по сомнительным долгам	-	(1 777)	2 059	-
Штрафы, пени	-	-	56	(4)
Резервы под обесценение	-	(14 720)	-	-
Прочие (указать иные существенные статьи прочих доходов / расходов)	-	(101)	-	(1 428)
Итого	24 580	(19 479)	7 412	(5 508)

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
	Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	6 426	89 651
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(1 285)	(17 930)
Постоянные разницы отчетного периода	4 660	6 855
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	1 466	148
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	22 395	123 185
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма налога на прибыль	(4 479)	(24 637)

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Бенефициарные владельцы									
	Гражданин Королевства Нидерландов Рихард	Россия	Конечный бенефициар	-	-	-	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	Антониус Мария Ван Хет Большер								
Основное хозяйственное общество									
	POS Media B.V.		Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	-	-	-
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество									
	POS Media Global Services, s.r.o.	Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Czech Republic, s.r.o	Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Digital, s.r.o	Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Germany, GmbH.	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Services Kft.	Венгрия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Poland Sp. z o.o.	Польша	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Slovakia, s.r.o.	Словакия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Turkey Ltd.	Турция	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	POS Media Ukraine LLC	Украина	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
	André media s.r.o.	Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал									
	- Мамаева Татьяна Олеговна	г. Москва	Генеральный директор Общества	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны - Отсутствуют									

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и

его связанными сторонами:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2022 год	За 2021 год
Приобретение товаров (работ, услуг)		
- основное хозяйственное общество	-	-
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	40 062	60 689
<i>POS Media Global Services, s.r.o. - Расходы на услуги, связанные с управлением и ИТ</i>	40 062	60 689
Начисление процентов		
- основное хозяйственное общество	2 326	1 541
юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	1 215	697

Денежные потоки с основным обществом

Направление денежных средств связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	-	-
<i>Выдача займа в адрес POS Media B.V. (строка 4223 ОДДС, в ОДДС 2021 свернуто с погашениями 2021 года, строкой 4213)</i>	-	(29 000)
<i>Выплата дивидендов POS Media B.V. (строка 4322 ОДДС)</i>	-	(100 000)
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество		
<i>Выдача (погашение займа) (строка 4223 ОДДС свернуто)</i>		(6 948)
<i>Оплата услуг управления и ИТ-услуг, оказываемых POS Media Global Services, s.r.o. (строка 4121 ОДДС)</i>	(64 247)	(77 380)
Получение денежных средств от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	11 753	
<i>Погашение займа, выданного POS Media B.V.</i>	11 753	
<i>Погашение займа, выданного ЭКТ МЕДИА РУС ООО (строка 4213 ОДДС свернуто с выдачей займов, строкой 4223)</i>	5 580	
<i>Поступления процентов по выданному займу POS Media B.V. (строка 4214)</i>		560

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения			
- основное хозяйственное общество			-
<i>POS Media B.V.</i>	17 246	29 000	-
юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество			
<i>ЭКТ МЕДИА РУС ООО</i>	0	20 300	13 352
Проценты к получению			
- основное хозяйственное общество	3 867	1 541	
<i>POS Media B.V.</i>			
юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество			
<i>ЭКТ МЕДИА РУС ООО</i>	1 710	495	
Кредиторская задолженность			
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают			

значительное влияние на Общество			
POS Media Global Services, s.r.o.	28 932	60 689	75 151
- основное хозяйственное общество	4 216		5 053

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	тыс.руб.	
	За 2022 год	За 2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	12 592	10 537
Оплата труда за отчетный период	9 769	8 256
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 860	1 621
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	963	660

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает товары и услуги преимущественно в российских рублях. Расчеты по услугам, приобретенным от связанных сторон, осуществляются в иностранной валюте. Руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска, поскольку наличие задолженности в иностранной валюте частично балансируется наличием денежных средств в иностранной валюте, а также сроки погашения задолженности со связанными сторонами могут быть скорректированы в случае неблагоприятного изменения курса иностранной валюты.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

В настоящее время Общество не пользуется заемным капиталом и полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, имея незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

2. Другие виды рисков

2.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 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.

2.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России, вследствие чего характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

2.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

2.4 Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

С начала 2020 года новая коронавирусная инфекция (COVID-19) начала быстро распространяться по всему миру, что привело к объявлению Всемирной Организацией Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года статуса пандемии. Ответные меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к негативным последствиям и сбоям в работе для многих компаний и оказали существенное влияние на глобальные финансовые рынки, на бизнес многих компаний во многих секторах экономики, включая, но не ограничиваясь этим, такие последствия, как нарушение хозяйственной деятельности в результате прекращения производства или закрытия объектов, нарушения в цепочке поставок, карантин персонала, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования.

Правительство Российской Федерации предоставило ряд мер для поддержки обществ, в том числе перенесены сроки уплаты ряда налогов, предоставлены субсидии компаниям.

Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах, а именно:

- осуществлена оптимизация затрат и занятости персонала;
- произведена оптимизация структуры выручки (снижение доли выручки по низкомаржинальным продуктам/товарам, увеличение доли выручки по высокомаржинальным продуктам/товарам).

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, включая наличие производственных рабочих и управленческого персонала, находившихся в самоизоляции, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.19. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.20. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор
ООО «ПОС Медиа РУС»
14 марта 2022 года



Мамаева Татьяна Олеговна