

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВЕСТДИА медиа»

01 февраля 2023 г.

14

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕСТДИА медиа» (далее Общество) образовано 07.10.2002, ИНН 7707285956 ОГРН 1027739326504.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121170, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, ул Неверовского, д. 10, стр. 3/11, офис 8/9

Фактический адрес Общества: 105066, Москва г, Ольховская ул, дом 4, корпус 1

Общество осуществляет комплекс услуг по созданию, установке и обслуживанию различных видов рекламных конструкций, а также услуги по сдаче в аренду рекламных конструкций.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

На 31 декабря 2022 уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

1.2 Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2022 года составила 5 человек (31 декабря 2021 – 5 человек, на 31 декабря 2020 – 9 человек).

1.3 Сведения об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества, Глуховым Александром Сергеевичем, который избирается решением Общего собрания участников Общества.

1.4 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является создание и размещение наружной рекламы с использованием конструкций любого формата.

1.5 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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 часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Непрерывность деятельности.

В связи с началом специальной военной операции в феврале 2022 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и ряд других стран ввели жесткие санкции в отношении Правительства РФ, Банка России, государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, часть российских банков была отключена от системы SWIFT, введены ограничения как на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям, так и на импорт товаров и услуг из Российской Федерации, временно приостановили свою деятельность международные компании, ограничены возможности осуществления платежей физическими лицами, в связи с прекращением деятельности платежных систем VISA и Mastercard.

В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, разработан комплекс мер поддержки российского бизнеса, а Центральным Банком РФ повышена ключевая ставка до 20%.

В связи с дальнейшим ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, частое и существенное изменение цен, существенный рост уровня инфляции, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность общества в силу следующих обстоятельств:

- изменения валютного законодательства и курсов валют не оказали существенного влияния на деятельность Организации, так как она осуществляет ее в рублях,
- влияние изменений, связанных с производственными цепочками отсутствует;
- отсутствует влияние введенных санкционных ограничений.

В тоже время, как указанные события, так и другие возможные события, происходящие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества, предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, а также осуществляет выработку мер, призванных парировать их негативное влияние.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Руководство постоянно следит за развитием ситуации и находится в поиске путей минимизации ее воздействия на Общество. Учитывая меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости в текущих условиях СВО. Собственники и руководство считают, что Общество способно продолжать свою деятельность, по крайней мере в течение 12 месяцев.

1.6 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

1.7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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 и другим рискам, связанным с деятельностью Общества.

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

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Кредитный риск

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

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основании их кредитной истории. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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, задолженность заимодавцам по полученным займам и др.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года краткосрочные обязательства Общества (стр.1500 Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства») превышали его оборотные активы (стр.1200 Бухгалтерского баланса «Оборотные активы»). При этом основная часть краткосрочных обязательств представлена задолженностью перед связанными сторонами и риска предъявления требований по уплате не существует на отчетную дату. Руководство Общества планирует пересмотреть сроки погашения задолженности.

В таблицах ниже представлены обобщенные сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря:

	менее 1 года	1 – 3 года	4 – 5 лет	более 5 лет	Итого
Займы участника	59 000	-	-	-	59 000
Кредиторская задолженность	242 168	-	-	-	242168
	-	-	-	-	

Итого на 31 декабря 2022	301 168				301 168
	менее 1 года	1 – 3 года	4 – 5 лет	более 5 лет	Итого
Займы участника	180 000	-	-	-	180 000
Кредиторская задолженность	222 768	-	-	-	222 768
Итого на 31 декабря 2021	402 768	-	-	-	402 768
	менее 1 года	1 – 3 года	4 – 5 лет	более 5 лет	Итого
Займы участника	184 800	-	-	-	184 800
Кредиторская задолженность	170 982	-	-	-	170 982
Итого на 31 декабря 2020	355 782	-	-	-	355 782

Правовые риски

Правительство Российской Федерации инициировало ряд изменений в законодательстве, которые существенно упрощают процедуры доказывания нарушения и наделяют регулирующие органы дополнительными полномочиями. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики. Существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства приводят к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности, что может существенно отразиться на уровне финансового благосостояния Общества. Такая неопределенность во многих случаях, пусть и в меньшей степени, но присутствует и в странах с более развитой правовой базой рыночной экономики. К таковым недостаткам следует отнести:

- быстрое развитие российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами главы государства и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами правительства, министерств и местных органов. Кроме того, ряд основополагающих российских законов был введен в действие лишь в недавнее время и зачастую отсутствуют подзаконные акты, призванные обеспечивать применение отдельных законов;
- непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики, неверное толкование судами норм российского законодательства, особенно в сфере торгового и корпоративного законодательства;
- недостаточная эффективность судебной системы.

Перечисленные недостатки могут неблагоприятно отразиться на способности Общества добиваться осуществления прав, а также защищать себя в случае предъявления претензий другими лицами.

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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ВЕСТДИА медиа» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВЕСТДИА медиа» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 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:

- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- резерв по сомнительным долгам.

2.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства (ОС) – часть имущества, используемая в качестве средств труда для осуществления операционной деятельности, выполнения работ или оказания услуг, либо для управления в течение периода, превышающего 12 месяцев. К основным средствам также относятся капитальные вложения в арендованные объекты ОС, которые отражаются в составе НЗС.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте активы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Амортизация объектов ОС производится линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться на основании решения специальной комиссии, утвержденной руководителем Общества.

По модернизированным объектам амортизация рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования модернизированного объекта основных средств и его остаточной стоимости с учетом проведенной модернизации.

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, признается объектом основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита в 100 000 руб., то он не относится к объектам основных средств, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью таких активов они подлежат учету на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются альтернативным способом в соответствии с переходными положениями (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

Затраты на ремонт ОС включаются в состав расходов текущего отчетного периода в полной сумме фактических затрат.

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

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по каждому договору аренды, в котором компания Холдинга является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (при наличии). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год 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, заложенной в договор аренды, либо по которой привлекались или могли бы быть привлечены заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то используется опровержимая презумпция о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

2.3 Финансовые вложения

В соответствии с п.3 ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений» в составе финансовых вложений учитываются инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные капиталы других организаций, депозитные вклады в кредитных организациях на срок от 3-х месяцев (91 день и более), а также предоставленные другим организациям займы.

Общество определяет единицу учета для каждого вида финансовых вложений для того, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях. Единицей бухгалтерского учета для вложений в виде займов является каждый выданный заем, для депозитных вкладов – каждый открытый вклад, для вложений в уставные (складочные) вклады в капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ, а также Группы компаний) – каждый эмитент ценных бумаг или организация, участником которой (прямым или косвенным) является Общество.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/2002).

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, числятся в учете по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/2002).

Общество осуществляет проверку стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, на предмет наличия ее устойчивого снижения с целью создания резерва под обесценение (п.37 ПБУ 19/2002).

При формировании отчетности долгосрочные финансовые вложения отражаются в составе внеоборотных активов. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4 Отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Списание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

2.5 Прочие активы (оборотные/внеоборотные)

В состав прочих активов включаются оборотные и внеоборотные активы, которые не поименованы в соответствующих разделах учетной политики Общества. При этом если срок обращения или продолжительность операционного цикла таких активов превышает 12 месяцев, они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев – к оборотным (краткосрочным) активам.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы»/«Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, уменьшенная на сумму резерва по сомнительным долгам;
- авансы, выданные со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, с НДС;
- задолженность по предоставленным Обществом беспроцентным займам со сроком погашения более 365 дней. Общество переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную, когда по условиям договоров беспроцентного займа до возврата займа остается менее 365 дней;
- отложенные расходы долгосрочного характера;
- прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с условиями договоров или в соответствии с порядком, определенным учетной политикой Общества. Списание расходов будущих периодов начинается с месяца начала применения таких расходов в операционной деятельности либо для управленческих нужд Общества.

2.6 Отчет о движении денежных средств

Формирование в учете и бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также банковские векселя сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств Общество представляет денежные потоки от текущих, финансовых и инвестиционных операций, которые классифицируются в зависимости от характера осуществляемой деятельности.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: 1) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); 2) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.7 Дебиторская задолженность (краткосрочная)

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность покупателей, заказчиков, связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам.

В составе дебиторской задолженности учитывается:

- задолженность покупателей, заказчиков, связанная с осуществлением основной деятельности
- авансы выданные (за исключением авансов, выданных на капитальные вложения, и долгосрочных авансов выданных);
- авансовые платежи по налогам;
- прочая дебиторская задолженность перед Обществом (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т.п.);
- задолженность по предоставленным Обществом беспроцентным займам со сроком погашения менее 365 дней;
- дебиторская задолженность, возникшая по договорам, в соответствии с которыми Общество выступает в качестве агента;
- отложенные расходы краткосрочного характера;

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности – в составе прочих расходов.

Общество создает резервы по сомнительным долгам 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.

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность могут взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу.

2.8 Запасы

Фактическая себестоимость материалов включает в себя затраты на создание и (или) приобретение запасов.

Организация не создает резерв под снижение стоимости запасов.

2.9 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по следующим налогам и взносам:
- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- налог на доходы физических лиц – сотрудников Общества;
- взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также задолженность по страховым взносам, формирующая величину обязательств по премиям и обязательств по неиспользованным отпускам;
- взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования РФ (далее – страховые взносы на травматизм);
- прочие налоги.

- прочая кредиторская задолженность (расчеты по претензиям, расчеты с подотчетными лицами, расчеты за услуги банков и пр.);
- расчеты с учредителями;
- задолженность по авансам полученным;
- прочие краткосрочные обязательства.

Задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерской отчетности в сумме, уменьшенной на сумму НДС, начисленного с авансов полученных.

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

2.10 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на оплату отпусков и годовых премий работников отражаются вместе с суммами страховых взносов в разделе V бухгалтерского баланса по строке «Оценочные обязательства».

2.11 Доходы и расходы Общества

Руководствуясь принципом осмотрительности и полноты отражения в бухгалтерской отчетности всех фактов хозяйственной деятельности, Общество признает расходы и обязательства исходя из экономического содержания осуществляемых сделок, не допуская сокрытия либо занижения расходов.

В целях достоверности бухгалтерской отчетности в случае, если выполняются требования п.16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», но первичные документы от поставщиков (подрядчиков) не представлены, расходы признаются на основании первичного документа, составленного лицом, уполномоченным соответствующим распорядительным документом.

При отсутствии информации о точной величине расходов, относящихся к конкретному отчетному периоду, для целей признания расходов допускается применение экономически обоснованного оценочного показателя, подтвержденного справкой.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 организации;
- 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.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе себестоимости учитываются расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

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

Расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по обычным видам деятельности (себестоимость формируют строку «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах.

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

В бухгалтерской отчетности Общества управленческие расходы представлены в группировке по следующим статьям затрат:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- аренда, содержание офисного помещения;
- поддержка ИТ систем;
- профессиональные услуги сторонних организаций;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах расходы, в части общих управленческих и хозяйственных затрат, (управленческие расходы), формируют строку «Управленческие расходы».

2.12 Прочие доходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих доходов учитываются:

- штрафы по хозяйственным договорам;
- поступления от возмещения причиненных убытков;
- доходы в виде излишков, выявленных в результате инвентаризации;
- положительная курсовая разница;
- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных убытков отражаются в составе прочих доходов в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником.

2.13 Прочие расходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием объектов основных средств, НМА;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности и авансов выданных, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- резерв по сомнительным долгам;
- недостачи, выявленные в результате инвентаризации;
- расходы на банковское обслуживание;
- отрицательная курсовая разница
- прочие расходы.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, и, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показываются в отчете о финансовых результатах свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1150 «Основные средства» включает:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Первоначальная стоимость	795 414	380 496	348 626
Накопленная амортизация	(246 439)	(133 064)	(86 204)
<i>Изменение в соответствии с ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020</i>	-	382 929	
Итого по строке "Основные средства"	548 975	630 306	262 422

Движение основных средств по основным группам за 2022 и 2021 годы представлено в следующей таблице:

	Рекламные конструкции	Земельные участки	Вычислительная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2020 года	329 160	17 358	377	1 733	348 626
Ввод в эксплуатацию	39 174	-	-	-	39 174
Выбытие	(7 306)	-	-	-	(7 306)
Остаток на 31 декабря 2021 года	361 028	17 358	377	1 733	380 496
<i>Изменение в соответствии с ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020</i>	382 874				382 874
Ввод в эксплуатацию	38 633	-	-	-	38 633
Выбытие	6 527	-	55	7	6 589
Остаток на 31 декабря 2022 года	776 008	17 358	322	1 726	795 414

Данные о движении сумм накопленной амортизации по основным средствам за 2021 и 2020 годы:

	Рекламные конструкции	Земельные участки	Вычислительная техника	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация					
Остаток на 31 декабря 2020 года	84 457	-	371	1 376	86 204
Амортизация (начисление)	49 448	-	6	309	49 763
Выбытие	(2 849)	-	-	-	(2 849)
Остаток на 31 декабря 2021 года	131 056	-	377	1 686	133 119
<i>Изменение в соответствии с ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020</i>	(55)	-	-	-	(55)
Амортизация (начисление)	113 341	-	36	58	113 436
Выбытие	-	-	55	5	60
Остаток на 31 декабря 2022 года	244 342	-	358	1 739	246 439

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» на 31 декабря учитывались следующие незавершенные капитальные вложения, включая авансы капитального характера:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Рекламные конструкции	-	-	-
Итого	-	-	-

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средства представлена ниже

	СПИ
Рекламные конструкции	7 лет
Вычислительная техника	2 – 5 лет
Прочее оборудование	2 – 7 лет

В 2019 году с целью обеспечения исполнения обязательств участника Общества, ООО «Гэллэри Сервис» по кредитным договорам, Обществом с ПАО «Сбербанк России» подписан договор залога № 1962-1965_ЗАЛ-16 от 19 апреля 2019 года, по условиям которого Общество передает в залог имущество (рекламные конструкции). Общая залоговая стоимость (остаточная стоимость) рекламных конструкций на 31.12.2021 составляет 123 651 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 123 651 тыс. руб., на 31.12.2019 – 123 651 тыс. руб.).

3.2 Прочие внеоборотные активы

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Долгосрочные авансы за аренду мест под размещение и эксплуатацию рекламных конструкций	32 672	44 328	46 390
Прочие	-	-	-
Итого	32 672	44 328	46 390

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представляют собой вклады в уставные капиталы Обществ. По состоянию на 31 декабря 2022 года паи и акции Общества включали:

Наименование компании	Доля, в УК %	Стоимость финансовых вложений, в тыс. руб.	Резерв по финансовым вложениям, в тыс. руб.	Итого, в тыс. руб.
ООО «Гэллэри Урал»	0,01	-	-	-
ООО «ВЕСТДИА медиа техник»	100	10	-	10
ООО «ВЕСТДИА медиа МСК»	100	10	-	10
Итого		10	-	10

По состоянию на 31.12.2022 не выявлено ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, так как:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений не превышает их расчетную стоимость;
- на отчетную дату отсутствуют признаки того, что в будущем возможно снижение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В связи с отсутствием подтверждений устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4 Дебиторская задолженность

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Дебиторская задолженность	114 638	89 932	21 191
Резерв по сомнительным долгам	-2 756	-552	(587)
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	22 797	4 567	7 860
Переплата по налогам и сборам		189	427
Займы выданные беспроцентные		-	13 100
Прочая дебиторская задолженность	32	50	6
Итого	134 711	94 186	41 997

3.5 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года полностью оплаченный уставный капитал составлял 10 тыс. руб. Участниками Общества являются ООО «Гэллэри Сервис» (99,9%) и ООО "ВЕСТДИА медиа техник" (0,01%).

Дочерними компаниями Общества являются ООО «Вестдиа медиа техник», ООО «Вестдиа медиа МСК» и ООО «Гэллэри Урал».

3.6 Займы полученные

В 2019 году Обществом заключен договор займа № 01150819 от 15 августа 2019 года с участником Общества, ООО «Гэллэри Сервис», согласно которому Обществу может быть предоставлен беспроцентный заем на сумму не более 150 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток задолженности по данному договору займа составляет 25 000 тыс. руб.

В январе 2020 года Обществом заключен договор займа № 01200120 от 20 января 2020 года с участником Общества, ООО «Гэллэри Сервис», согласно которому Обществу может быть предоставлен беспроцентный заем на сумму не более 200 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток задолженности по данному договору займа составляет 34 000 тыс. руб.

В связи с этим задолженность по данным займам классифицирована в отчетности Общества за 2022 год как долгосрочная.

3.7 Кредиторская задолженность

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	219 874	218 621	184 789
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	169 757	207 157	170 264
Авансы полученные	8 970	10 679	13 807
Прочие обязательства	41 147	785	718
Задолженность перед персоналом		-	-
Задолженность перед бюджетом, в т.ч.:	21 973	4 047	146

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Задолженность по налогу на имущество	-	-	2
Задолженность по НДС	16 393	2 631	20
Задолженность по налогу на прибыль	5 456	1 278	-
Задолженность по транспортному налогу	-	-	-
Задолженность по прочим налогам	124	138	124
Задолженность по страховым взносам	321	100	136
Итого	242 168	222 768	185 071

3.8 Выручка

	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от рекламной деятельности	299 730	229 862
Итого	299 730	229 862

3.9 Себестоимость продаж

	За 2022 год	За 2021 год
Амортизация	54 361	47 038
Прочие затраты, в т.ч.	127 480	163 452
Арендные платежи городу и согласования	2 098	81 471
Обслуживание конструкций	47 373	31 925
Расходы на аренду рекламных конструкций	8 505	38 111
Прочие производственные расходы	10 445	11 948
Амортизация Права пользования активом	59 059	-
Итого	181 841	210 493

3.10 Управленческие расходы

	За 2022 год	За 2021 год
Затраты на оплату труда	8 415	6 379
Отчисления на социальные нужды	1 629	1 317
Амортизация	18	-
Прочие затраты, в т.ч.	3 336	369
Аренда и содержание офиса	69	66
Поддержка ИТ систем	-	41
Расходы на консультационные услуги и аудит	128	152
Прочие расходы	407	107
Амортизация права пользования активом	13	-
Резерв на выплату годовой премии+страх. Взн.	1837	-
Резерв по неиспользован. Отпуска+страх. Взн.	882	-
Итого	13 398	8 061

3.11 Прочие доходы и расходы

	За 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы		
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности		3 340
Доходы при выбытии ОС, нетто		2 164
Доходы от реализации прочего имущества	918	
Восстановление Резерва по сомнит. долгам	831	
Прочие доходы	40	267
Итого	1 709	5 771
Прочие расходы		
	За 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы, нетто	1 120	5 767
Банковские расходы	259	143
Штрафы, пени	25	14
Резерв по сомнительным долгам	3437	141
Налог на имущество	-	4
Земельный налог	497	
Расходы при выбытии ОС, нетто	-	4 372
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
Списание НДС, не подтвержденный сч-фактурой	2074	
Итого	7 412	10 442

3.12 Отложенные налоги

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль или Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	68 925	6 632
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	-	-
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	13 785	1 326
Постоянные разницы отчетного периода	2145	717
Временные разницы отчетного периода	1857	1080
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	51 252	6420
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(10250)	(1 284)

4 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарный владелец Общества

Бенефициарным владельцем Общества является господин Таврин И. В.

Господин Таврин И.В. косвенно владеет Обществом с долей владения 99,99%.

Далее представлены данные об операциях со связанными сторонами.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества.

Все операции по связанным сторонам осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами, сроки оплаты с момента выставления счетов не превышают 12 месяцев.

4.1 Операции со связанными сторонами

За 2022 год, в тыс. руб.

	Дочернее общество	Основной Участник
Доходы		
По основной деятельности	-	347 381
Расходы		
за приобретение услуг по основной деятельности	2 075	6 285
	<u>2 075</u>	<u>6 285</u>

За 2021 год, в тыс. руб.

	Дочернее общество	Основной Участник
Доходы		
за реализацию основных средств и прочих внеоборотных активов	-	192 984
Расходы		
за приобретение услуг по основной деятельности	(7 499) [*]	(39 190)
	<u>(7 499)</u>	<u>(39 190)</u>

За 2020 год, в тыс. руб.

	Дочернее общество	Основной Участник
Доходы		
за реализацию основных средств и прочих внеоборотных активов	-	110 362
	-	110 362
Расходы		
за приобретение услуг по основной деятельности	(805)	(8 655)
	(805)	(8 655)

4.2 Состояние расчетов со связанными сторонами

	Дочернее общество	Основной Участник
<u>На 31 декабря 2022 года, в тыс. руб.</u>		
Дебиторская задолженность	-	111 012
Итого дебиторская задолженность	-	111 012
Кредиторская задолженность	810	167 970
Задолженность по займам полученным беспроцентным	-	59 000
Итого кредиторская задолженность	810	226 970

	Дочернее общество	Основной Участник
<u>На 31 декабря 2021 года, в тыс. руб.</u>		
Дебиторская задолженность	-	89 283
Итого дебиторская задолженность	-	89 283
Кредиторская задолженность	(3 290)	(202 242)
Задолженность по займам полученным беспроцентным	-	(175 200)
Итого кредиторская задолженность	(3 290)	(377 442)

	Дочернее общество	Основной Участник
<u>На 31 декабря 2020 года, в тыс. руб.</u>		
Дебиторская задолженность	-	20 342
Итого дебиторская задолженность	13 100	-
Кредиторская задолженность	(6)	(164 534)
Задолженность по займам полученным беспроцентным	-	(184 800)
Итого кредиторская задолженность	(6)	(349 334)

4.3 Денежные потоки со связанными сторонами

За 2022 год, в тыс. руб.	Дочернее общество	Основной Участник
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления всего, в т.ч.		
от продажи услуг, продукции по основной деятельности		332 002
Платежи всего, в т.ч.		
поставщикам (подрядчикам) за товары, работы, услуги	4 555	42 201
выданные беспроцентные займы		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(4 555)	289 801
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления всего, в т.ч.		
получение кредитов и займов		4 000
Возврат кредитов и займов		125 000
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(121 000)
За 2021 год, в тыс. руб.	Дочернее общество	Основной Участник
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления всего, в т.ч.		
от продажи услуг, продукции по основной деятельности	-	206 564
Платежи всего, в т.ч.	(4 209)	(17 800)
поставщикам (подрядчикам) за товары, работы, услуги	(4 209)	
выданные беспроцентные займы	-	(17 800)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(4 209)	188 764
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления всего, в т.ч.		
получение кредитов и займов	-	13 000
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	13 000

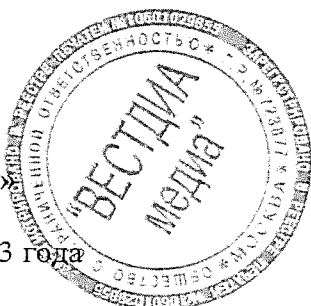
4.4 Вознаграждения основному управленческому персоналу

	2022	2021
Вознаграждения сотрудникам	9 285	6 183
Начисления и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды	1 761	1 311
	11 046	7 503

Генеральный директор

ООО «ВЕСТДИА медиа»

« 01 » февраля 2023 года



Глухов А.С.