

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ХАВАС МЕДИА"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	45 329	2 224	2 469
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	100	1 144	1 044
Отложенные налоговые активы	1180	9 126	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	310 589	122 044	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	89 202	44 240
Дебиторская задолженность *	1230	3 285 896	3 457 591	4 089 375
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	67 976	119 639	37 495
Прочие оборотные активы	1260	35	441	67
ИТОГО активы	-	3 719 051	3 792 286	4 174 690
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	18 349	231	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	8 947	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	3 485 401	3 689 376	4 118 891
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5 658	13 293	9 064
Прочие обязательства краткосрочные	1550	33 925	-	-
ИТОГО пассивы	-	3 552 280	3 702 900	4 127 955
Стоимость чистых активов	-	166 771	89 386	46 735

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 115	1 109	2 224
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Итого по разделу I	1100	1 115	1 109	2 224
БАЛАНС	1600	3 792 232	1 109	3 793 341
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	85 852	878	86 730
Итого по разделу III	1300	88 508	878	89 386
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	231	231
Итого по разделу IV	1400	-	231	231
БАЛАНС	1700	3 792 232	1 109	3 793 341

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 525	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	1 144	-	-	(1 044)	-	-	-	-	100	-
	5311	за 2021г.	1 044	-	100	-	-	-	-	-	1 144	-
в том числе:												
Приобретение доли других организаций	5302	за 2022г.	1 044	-	-	(1 044)	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	1 044	-	-	-	-	-	-	-	1 044	-
Первоначальный вклад по договору простого товарищества	5303	за 2022г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	5313	за 2021г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	1 144	-	-	(1 044)	-	-	-	-	100	-
	5310	за 2021г.	1 044	-	100	-	-	-	-	-	1 144	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ульяшенко Дмитрий
Михайлович

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	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	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	3 458 472	(881)	46 055 775	-	(46 228 351)	-	-	-	-	-	3 285 896	-
	5530	за 2021г.	4 089 421	(46)	258 321 095	-	(258 952 044)	-	-	-	-	-	3 458 472	(881)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 072 156	(816)	948 949	-	(1 818 911)	-	-	-	-	-	202 194	-
	5531	за 2021г.	804 595	(27)	3 814 625	-	(3 547 064)	-	-	-	-	-	1 072 156	(816)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	17 568	-	90 667	-	(102 974)	-	-	-	-	-	5 261	-
	5532	за 2021г.	15 858	-	1 434 717	-	(1 433 007)	-	-	-	-	-	17 568	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 368 748	(65)	45 016 159	-	(44 306 466)	-	-	-	-	-	3 078 441	-
	5533	за 2021г.	3 268 968	(19)	253 071 753	-	(253 971 973)	-	-	-	-	-	2 368 748	(65)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	3 458 472	(881)	46 055 775	-	(46 228 351)	-	-	X	-	-	3 285 896	-
	5520	за 2021г.	4 089 421	(46)	258 321 095	-	(258 952 044)	-	-	X	-	-	3 458 472	(881)

5.2. 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	-	-	881	-	46	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	816	-	27	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	65	-	19	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	3 689 376	8 135 234	-	(8 339 209)	-	-	-	-	3 485 401
	5580	за 2021г.	4 118 891	205 502 460	-	(205 931 975)	-	-	-	-	3 689 376
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	809 756	839 261	-	(1 277 906)	-	-	-	-	371 111
	5581	за 2021г.	502 824	3 566 844	-	(3 259 912)	-	-	-	-	809 756
авансы полученные	5562	за 2022г.	9 858	80 225	-	(85 603)	-	-	-	-	4 480
	5582	за 2021г.	2 002	1 214 148	-	(1 206 292)	-	-	-	-	9 858
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	19 210	380 569	-	(377 013)	-	-	-	-	22 766
	5583	за 2021г.	9 112	902 117	-	(892 019)	-	-	-	-	19 210
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 850 552	6 835 179	-	(6 598 687)	-	-	-	-	3 087 044
	5586	за 2021г.	3 604 953	199 819 351	-	(200 573 752)	-	-	-	-	2 850 552
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	3 689 376	8 135 234	-	(8 339 209)	-	X	-	-	3 485 401
	5570	за 2021г.	4 118 891	205 502 460	-	(205 931 975)	-	X	-	-	3 689 376

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	591
Расходы на оплату труда	5620	200 060	262 268
Отчисления на социальные нужды	5630	45 384	59 473
Амортизация	5640	15 763	1 344
Прочие затраты	5650	394 432	2 824 184
Итого по элементам	5660	655 639	3 147 860
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	655 639	3 147 860

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 293	22 719	(25 709)	(4 645)	5 658
в том числе:						
резерв на оплату вознаграждения	5701	11 490	18 676	(25 280)	-	4 886
резерв на оплату отпусков	5702	1 803	4 043	(429)	(4 645)	772

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Хавас Медиа».

1.2. Юридический адрес: Российская Федерация, 107143, г. Москва, ул. Вербная, д. 8, стр. 5, этаж 02, офис В, помещение 202.

1.2. Фактический (почтовый) адрес: РФ, 115054, г. Москва, Космодамианская набережная, дом 52, стр.1.

1.3. Дата государственной регистрации: 27 января 2003 года, основной государственный регистрационный №1037739235984.

1.4. Уставный капитал организации на начало 2022 г. составлял 2 656 тыс. руб. и в течение года не менялся.

1.5. Состав участников общества в течение 2022 года не менялся:
с 11.11.2010 г. состав участников общества:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.» (Semaris Holdings B.V.), резидент Нидерландов, - 100% уставного капитала.

1.6. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, Чуваев Андрей Иванович до 15.12.22г. С 16.12.22г. – Генеральный директор Ульяшенко Дмитрий Михайлович.

1.7. Организация не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

1.8. Организация подлежит обязательному аудиту.

1.9. У Организации имеется обособленное подразделение, зарегистрированное в ИФНС № 5 по адресу: РФ, 115054, г. Москва, Космодамианская набережная, дом 52, стр.1.

1.10. Основным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг ОКВЭД 73.11.

2. Основные элементы учетной политики организации и составления бухгалтерской отчетности.

2.1. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации Приказом от 29 июля 1998 г. N 34н.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя Общества от 28.12.2021 г.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой – структурным подразделением Организации - возглавляемой главным бухгалтером.

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере:

- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется

официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г.

курс валют на заданную дату	31.12.2022	31.12.2021
1 доллар США	70.3375 р	74.2926 р
1 евро	75.6553 р	84.0695 р

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

прочие доходы – 78 581 тыс. руб.

прочие расходы – 156 284 тыс. руб.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Учет основных средств.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и является периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей - 25 месяцев;
- Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения - 37 месяцев;
- Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных) - 37 месяцев;

- Источники питания - 37 месяцев;
- Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры) - 241 месяц;
- Автомобили легковые (с рабочим объемом двигателя менее 3,5 л) - 37 месяцев;
- Недвижимость - 361 месяц.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и прочие издания, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе запасов и признаются в качестве расходов периода, в котором они были приобретены в полном объеме.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Амортизация актива начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда актив принят к учету в составе основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

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

2.5. Учет запасов.

Запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары) отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи и прочие расходники для оргтехники, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, продукты для организации буфетного обслуживания во время представительских встреч, хозяйственные принадлежности и т.п. Такие запасы отражаются сразу на счетах учета затрат.

Материалы, приобретенные для работ, которые изменяют стоимость основного средства и будут учитываться через амортизацию (для модернизации, создания), учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы.

Метод оценки запасов при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности Организации и прочем выбытии производится по методу ФИФО.

У Общества существенных изменений в учетной политике, связанных с введением ФСБУ 5/2019 и его применением в бухгалтерском учете не произошло.

2.6. Учет расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов.

Стоимость расходов будущих периодов формируется с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением (созданием).

Расходы будущих периодов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету.

Расходы будущих периодов подлежат списанию:

- в том периоде, к которому они относятся; либо
- равномерно, в течение периода, к которому они относятся (в течение которого потребляются) с учетом сроков списания, указанных в таблице ниже. К таким расходам относятся, в частности, расходы на приобретение активов, срок действия которых ограничен условиями договоров (если такие активы не отвечают признаку НМА);
- РБП не ограниченные по сроку использования условиями соответствующих договоров списываются в течение сроков списания, указанных в таблице ниже, если из условий деятельности Организации прямо не следует иной срок их списания (например, при покупке прав аренды). В этом случае составляется бухгалтерская справка, заверенная главным бухгалтером или внутренний распорядительный документ;
- В случае если применение вышеуказанных норм по списанию РБП может привести к недостоверности данных бухгалтерской отчетности либо особенности объекта учета требуют применения иного порядка списания, то допускается применение иного порядка списания на основании внутреннего распорядительного документа.

В бухгалтерском балансе Общества за 2021 и 2022 года по строке 1260/1261 «Прочие оборотные активы» отражены РБП (Лицензии, сертификаты и тд) со сроком использования менее 12 месяцев.

строка 1260/1261 бухгалтерского баланса	2022	2021
Прочие оборотные активы	35	442

В строке 1190/1191 «Прочие внеоборотные активы» отражены РБП по долгосрочным лицензионным договорам (ПО, ТЗ) более 12 мес.

строка 1190/1191 бухгалтерского баланса	2022	2021
Прочие внеоборотные активы	310 589	122 044

2.7. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

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». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (*п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018*).

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте:

А) [loans_nonfin_by_activity.xlsx \(live.com\)](#) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.

Б) [loans_deposits_except_for_Sberbank.xlsx \(live.com\)](#) – ставки кредитных организаций по срочности.

Общество 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.

Данное 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.

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.

2.8. Учет расходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

2.9. Учет доходов.

В соответствии с пунктом 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным (более одного квартала) циклом изготовления по мере готовности работы, в порядке, предусмотренном учетной политикой.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в бухгалтерском учете (с указанием стадии завершенности на отчетную дату), если результат сделки по выполнению работ (оказанию услуг) может быть надежно оценен.

В случае, если Организация выступает посредником (агентом), выручка признается только в сумме агентского вознаграждения, предусмотренного условиями договора.

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности.
- Прочие доходы.

2.10. Иные положения.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности организации являются посреднические услуги. ООО «Хавас Медиа» не выполняет работ, а в основном действует в рамках агентских отношений и обязуется за вознаграждение совершать по поручению Принципала от своего имени, но за счет Принципала сделки по размещению рекламных материалов Принципала на территории РФ на носителях наружной рекламы, на телевидении, на радио, в прессе, в интернете и иных средствах массовой информации.

Преимущественно организация со своими клиентами работает по агентским договорам.

Помимо агентских договоров в 2022 году организация работала по договору возмездного оказания услуг с одним из крупных клиентов. Так же разовые не крупные сделки проводились по договору возмездного оказания услуг.

3.1.2. Выручка за 2022 год составила (без учета НДС) 925 800 тыс. руб. (строка 2110 ОФР), в том числе:

- от реализации посреднических услуг в рамках агентских договоров 233 093 тыс. руб. (в соответствии со спецификой учета агентских операций в выручку попадает только агентское вознаграждение) (25 % от общей выручки).

- от реализации услуг в рамках договоров возмездного оказанию услуг 368 723 тыс. руб. (40% от общей выручки).

- доход по договору услуг (прочие) – 323 984 тыс. руб. (35% от общей выручки).

Выручка за 2021 год составила (без учета НДС) 3 321 694 тыс. руб. (строка 2110 ОФР), в том числе:

- от реализации посреднических услуг в рамках агентских договоров 208 861 тыс. руб. (в соответствии со спецификой учета агентских операций в выручку попадает только агентское вознаграждение) (7 % от общей выручки).

- от реализации услуг в рамках договоров возмездного оказанию услуг 2 770 241 тыс. руб. (83% от общей выручки).

- доход по договору услуг (прочие) – 342 592 тыс. руб. (10% от общей выручки).

3.1.3. Себестоимость услуг за 2022 год составила 413 482 тыс. руб. (строка 2120 ОФР), из них:

- 275 553 тыс. руб. – расходы на покупку услуг для дальнейшей перепродажи клиентам (67%)
- 136 823 тыс. руб. – расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, ОМС и ДМС (33%)

- 1 000 тыс. руб. – резерв на оплату премий и бонусов (0%)

- 106 тыс. руб. – прочие расходы (0%)

Себестоимость услуг за 2021 год составила 2 793 600 тыс. руб. (строка 2120 ОФР), из них:

- 2 592 689 тыс. руб. – расходы на покупку услуг для дальнейшей перепродажи клиентам (93%)

- 197 501 тыс. руб. – расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, ОМС и ДМС (7%)

- 2 403 тыс. руб. – резерв на оплату премий и бонусов (0%)

- 1 007 тыс. руб. – прочие расходы (0%)

3.1.4. Управленческие расходы за 2022 год составили 242 157 тыс. руб. (строка 2220 ОФР), из них:

- 104 680 тыс. руб. – расходы на содержание персонала, в т.ч. оплата труда, ОМС, ДМС (43%)

- 3 500 тыс. руб. – резерв на оплату премий и бонусов (2%)

- 46 104 тыс. руб. – аренда и содержание офиса (19%)

- 87 873 тыс. руб. – прочие (36%)

Управленческие расходы за 2021 год составили 354 260 тыс. руб. (строка 2220 ОФР), из них:

- 115 796 тыс. руб. – расходы на содержание персонала, в т.ч. оплата труда, ОМС, ДМС (33%)
- 8 415 тыс. руб. – резерв на оплату премий и бонусов (2%)
- 101 747 тыс. руб. – аренда и содержание офиса (29%)
- 128 302 тыс. руб. – прочие (36%)

3.1.5. Прибыль по обычным видам деятельности в 2022 году равна – 270 161 тыс. руб. (строка 2200 ОФР).

Прибыль по обычным видам деятельности в 2021 году равна – 173 834 тыс. руб. (строка 2200 ОФР).

3.1.6. Проценты за пользование денежными средствами к получению в 2022 году – 169 тыс. руб. (строка 2320 ОФР).

Проценты за пользование денежными средствами к получению в 2021 году – 2 288 тыс. руб. (строка 2320 ОФР).

3.1.7. Прочие доходы за 2022 год составили 230 889 тыс. руб. (строка 2340 ОФР), в т.ч.:

- доходы, связанные с продажей валюты – 57 941 тыс. руб.,
- положительные курсовые разницы – 78 581 тыс. руб.,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – 2 105 тыс. руб.,
- восстановленный резерв на отпуск – 4 645 тыс. руб.,
- штрафы, пени, неустойки – 85 503 тыс. руб.,
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 160 тыс. руб.
- прочие доходы – 1 954 тыс. руб.

Прочие доходы за 2021 год составили 8 116 тыс. руб. (строка 2340 ОФР), в т.ч.:

- доходы, связанные с продажей валюты – 1 595 тыс. руб.,
- положительные курсовые разницы – 239 тыс. руб.,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – 508 тыс. руб.,
- восстановленный резерв на отпуск – 2 178 тыс. руб.,
- прочая прибыль по агентским договорам – 170 тыс. руб.,
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 2 448 тыс. руб.
- прочие доходы – 978 тыс. руб.

3.1.8. Расходы, связанные с выплатой процентов по арендным обязательствам в 2022 г. – 2 520 тыс. руб. (строка 2330 ОФР).

Расходы, связанные с выплатой процентов по кредитам и займам в 2021 г. – 3 022 тыс. руб. (строка 2330 ОФР).

3.1.9. Прочие расходы за 2022 год составили 397 243 тыс. руб. (строка 2350 ОФР), в т.ч.:

- расходы, связанные с продажей валюты – 68 969 тыс. руб.,
- отрицательные курсовые разницы – 156 284 тыс. руб.,
- расходы на услуги банков – 1 221 тыс. руб.,
- штрафы, пени, неустойки – 84 245 тыс. руб.,
- проценты по аренде (ФСБУ 25/2018) – 2 520 тыс. руб.,
- расходы на услуги факторинговых компаний – 72 863 тыс. руб.,
- прочие расходы – 11 141 тыс. руб.

Прочие расходы за 2021 год составили 105 277 тыс. руб. (строка 2350 ОФР), в т.ч.:

- расходы, связанные с продажей валюты – 1 799 тыс. руб.,
- отрицательные курсовые разницы – 1 507 тыс. руб.,
- расходы на услуги банков – 439 тыс. руб.,
- резерв по сомнительным долгам – 869 тыс. руб.,
- расходы на услуги факторинговых компаний – 79 077 тыс. руб.,
- прочие расходы – 21 586 тыс. руб.

3.1.10. В учете Организации в 2022 г. отражены расчеты по уступке права требования по договорам факторинга. Прочие доходы – 3 587 676 тыс. руб. и прочие расходы – 3 587 676 тыс. руб.

Так как прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то согласно п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99 данные расчеты в Отчете о финансовых результатах за 2022 г. сворачиваются.

В учете Организации в 2021 г. отражены расчеты по уступке права требования по договорам факторинга. Прочие доходы – 5 889 947 тыс. руб. и прочие расходы – 5 889 947 тыс. руб.

Так как прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то согласно п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99 данные расчеты в Отчете о финансовых результатах за 2021 г. сворачиваются.

3.1.11. Бухгалтерская прибыль до налогообложения в 2022 году составила 101 456 тыс. руб. (строка 2300 ОФР).

Бухгалтерская прибыль до налогообложения в 2021 году составила 75 939 тыс. руб. (строка 2300 ОФР).

3.1.12. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2022 год составила – 67 776 тыс. руб.

Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2021 год составила – 95 381 тыс. руб.

3.1.13. Расхождение между бухгалтерской и налоговой прибылью в 2022 году составило 33 680 тыс. руб. и образовалось в результате следующего:

2022 г	В БУ тыс. руб.	В НУ тыс. руб.	Сумма расхождения тыс. руб.	Комментарии
Внереализационный доход	231 058	125 361	105 697	<ul style="list-style-type: none"> - 57 554 - сворачивание оборотов по операциям, связанным с продажей валюты. - 44 496 – положительные курсовые разницы (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ). - 2 105 - выручка 2021 г., отражена в БУ в 2022г., в НУ уточняющая декларация по налогу на прибыль и уточняющая декларация по НДС в 2021г. - 1 536 - восстановленный резерв на отпуск в БУ. - 6 – восстановленный резерв по ранее начисленному резерву по сомнительной дебиторской задолженности.
Себестоимость продаж	413 482	412 594	888	<ul style="list-style-type: none"> - 696 - разница по оплате труда и взносам за счет резерва на отпуск. - 127 – ДМС (отражение ДМС в БУ - одновременно в сумме ежеквартального платежа, в НУ – равномерно ежемесячно в течение периода страхования). - 65 – амортизация (разница балансовой стоимости между ППА и арендными обязательствами).

Управленческие расходы	242 157	243 504	- 1 347	- 840 - разница по оплате труда и взносам за счет резерва на отпуск. - 63 - ДМС (отражение ДМС в БУ - единовременно в сумме ежеквартального платежа, в НУ – равномерно ежемесячно в течение периода страхования). + 3 292 – амортизация (разница балансовой стоимости между ППА и арендными обязательствами) - 1 042 - расходы, не принимаемые в НУ.
Внереализационный расход	399 763	327 286	72 477	- 57 554 - сворачивание оборотов по операциям, связанным с продажей валюты. - 14 923 - расходы, не принимаемые в НУ.

Расхождение между бухгалтерской и налоговой прибылью в 2021 году составило 19 442 тыс. руб. и образовалось в результате следующего:

2021 г	В БУ тыс. руб.	В НУ тыс. руб.	Сумма расхождения тыс. руб.	Комментарии
Внереализационный доход	10 404	6 847	3 557	- 1 578 - сворачивание оборотов по операциям, связанным с продажей валюты. - 480 - выручка 2020 г., отражена в БУ в 2021г. в связи с поздним подписанием соглашения к договору за 2019г., в НУ уточняющая декларация по налогу на прибыль и уточняющая декларация по НДС в 2020г. - 1 499 - восстановленный резерв на отпуск в БУ.
Себестоимость продаж	2 793 600	2 792 638	962	- 962 - разница по оплате труда и взносам за счет резерва на отпуск.
Управленческие расходы	354 260	352 168	2 092	- 537 - разница по оплате труда и взносам за счет резерва на отпуск. - 1 555 - расходы, не принимаемые в НУ.
Внереализационный расход	108 298	88 353	19 945	- 1 578 - сворачивание оборотов по операциям, связанным с продажей валюты. - 65 - разница по резерву сомнительной задолженности между БУ и НУ. - 18 302 - расходы, не принимаемые в НУ.

3.1.14. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация в 2022 г. применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и использует балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Расчет налога на прибыль	2022 год	2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	20 291 тыс. руб.	15 188 тыс. руб.
Отложенный налоговый актив (ОНА)	9 126 тыс. руб.	-

Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	2 256 тыс. руб.	3 978 тыс. руб.
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	18 118 тыс. руб.	90 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	13 555 тыс. руб.	19 076 тыс. руб.

3.1.15. Использование чистой прибыли осуществляется на основании Решения собрания участников.

В 2022 году по решению участников чистая прибыль была распределена согласно Решению №5/22 от 30.06.22г. в размере 1 084 тыс. руб.

В 2021 году по решению участников чистая прибыль была распределена согласно Решению №8/21 от 21.12.21г. в размере 15 000 тыс. руб.

3.1.16. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 285 896 тыс. руб. (строка 1230 Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками (строка 1231 Бб) – 202 194 тыс. руб.,
- авансы выданные (строка 1232 Бб) – 5 261 тыс. руб.,
- прочая дебиторская задолженность (строка 1233 Бб) – 3 078 441 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 2 618 781 тыс. руб.

Все обязательства в иностранной валюте оценены на 31.12.22 г. по курсу ЦБ: \$ 70.3375, € 75.6553.

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 458 472 тыс. руб. (строка 1230 Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками (строка 1231 Бб) – 1 072 156 тыс. руб.,
- авансы выданные (строка 1232 Бб) – 17 568 тыс. руб.,
- прочая дебиторская задолженность (строка 1233 Бб) – 2 368 748 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 1 427 874 тыс. руб.

При составлении баланса сумма дебиторской задолженности уменьшена на сумму созданного резерва по сомнительным долгам – 881 тыс. руб. и составила – 3 457 591 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками уменьшены на 816 тыс. руб. и составили 1 071 340 тыс. руб.,
- прочая дебиторская задолженность уменьшена на 65 тыс. руб. и составила 2 368 683 тыс. руб.

Все обязательства в иностранной валюте оценены на 31.12.21 г. по курсу ЦБ: \$ 74.2926, € 84.0695.

3.1.17. Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 485 401 тыс. руб. (строка 1520 Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 371 111 тыс. руб.,
- авансы полученные – 4 480 тыс. руб. (сумма скорректирована/уменьшена на сумму НДС с авансов в соответствии с Письмом Минфина от 09.01.13г. № 07-02-18/01 на 5 тыс. руб.),
- задолженность по налогам и сборам – 22 766 тыс. руб.,
- прочая кредиторская задолженность – 3 087 044 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 3 087 019 тыс. руб.

Все обязательства в иностранной валюте оценены на 31.12.22 г. по курсу ЦБ: \$ 70.3375, € 75.6553.

Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 689 376 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 809 756 тыс. руб.,
- авансы полученные – 9 858 тыс. руб. (сумма скорректирована/уменьшена на сумму НДС с авансов в соответствии с Письмом Минфина от 09.01.13г. № 07-02-18/01 на 1 973 тыс. руб.),
- задолженность по налогам и сборам – 19 210 тыс. руб.,
- прочая кредиторская задолженность – 2 850 552 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 2 063 977 тыс. руб.

Все обязательства в иностранной валюте оценены на 31.12.21 г. по курсу ЦБ: \$ 74.2926, € 84.0695.

4. Операции по переходу и применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

4.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учитывая необходимость перехода начиная с 2022г. на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом был проведен анализ имущества числящего на балансе на 31.12.21 и на указанную дату были сделаны нижеуказанные выводы, а также внесены соответствующие корректировки в учет, которые повлекли изменение входящих данных на 01.01.2022г. по некоторым строкам Бухгалтерского баланса, а именно:

- для части имущества Общество пересмотрело СПИ, в виду чего размер ежемесячных амортизационных отчислений был пересмотрен и были проведены корректировки временных разниц по состоянию на 31.12.21г., также скорректирован размер нераспределённой прибыли на счете 84;
- часть имущества Общества была переведена в малоценное оборудование, по объектам с ненулевой остаточной стоимостью суммы отнесены на нераспределённую прибыль на счете 84. В 2022 году данные объекты утилизированы;
- часть имущества Обществом было реализовано через продажу в 2022 году, что повлекло его отнесение на счет 41 в количественном выражении ввиду отсутствия остаточной стоимости.

Расхождения в числовых показателях данных по строкам Бухгалтерской баланса по состоянию на 31.12.2022г. в сданной бухгалтерской отчетности по итогам 2021г. приведены ниже:

Бухгалтерский баланс Строка 1150 (Основные средства), разница бухгалтерских счетов 01, 02

До внесения изменений в учет на 31.12.2021г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021	Изменение	2022г.
1,115 тыс.руб	2,224 тыс. руб	+1,109	45,329

Изменение составило + 1,109 тыс. руб., которое сформировалось из корректировки амортизационных начислений за 2021г. в сторону уменьшения и списания остаточной стоимости, переведённых в малоценное оборудование объектов, что как следствие увеличило остаточную стоимость числящихся на балансе основных средств по состоянию на 31.12.2021г.

Сумма остаточной стоимости, переведённых в малоценное имущество объектов, отнесённая на 84 сч (-48 тыс. руб):

Период	Документ	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
			Счет		Счет	
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период	Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №72	84.01	0.08	01.09	0.08
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период	Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №73	84.01	0.08	01.09	0.08

31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период	Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №74	84.01	0.08	01.09	0.08
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период	Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №75	84.01	0.08	01.09	0.08
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период	Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №76	84.01	0.08	01.09	0.08
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период	Точка доступа Ubiquiti UniFi AP AC Pro (5-pack) №1	84.01	3,994.07	01.09	3,994.07
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период	Беспроводная система презентаций Barco NON	84.01	11,730.59	01.09	11,730.59
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период	Точка доступа Ubiquiti UniFi AP AC Pro (5-pack) №2	84.01	5,989.22	01.09	5,989.22
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период	Телефон Беспроводной DECT GAP конференц-телефон	84.01	26,315.41	01.09	26,315.41
Итого:						48,029.69

Сумма корректировки амортизационных начислений за 2021 г (1,157 тыс., руб):

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6	Истекший срок полезного использования	Стоимость объекта	Начисленная амортизация	Сумма амортизации по ФСБУ 6	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ROUTER CISCO 10/100 W/1 VIC	КОМП0001	31.12.2006	48	216	180	88,394.76	88,394.76	73,663.20	14,731.56
Барная стойка 5000х320х1250	МЕБЕ0675	03.10.2016	61	98	62	53,700.00	53,700.00	33,973.52	19,726.48
Внутренние светопрозрачные дверные	МЕБЕ0567	05.02.2013	61	142	106	720,295.51	720,295.51	537,685.00	182,610.51
Диван на 2-3 места № 1	МЕБЕ0456	18.06.2008	61	198	162	25,527.30	25,527.30	20,886.66	4,640.64
Диван на 2-3 места № 2	МЕБЕ0457	18.06.2008	61	198	162	25,527.31	25,527.31	20,886.66	4,640.65
Диван, кресла кожаные	МЕБЕ0109	23.12.2003	61	252	216	45,500.00	45,500.00	39,000.96	6,499.04
Комплект офисных стационарных	МЕБЕ0555	13.01.2011	61	167	131	119,316.10	119,316.10	93,595.57	25,720.53
Комплект стеллажей	МЕБЕ0489	25.11.2009	61	181	145	39,072.03	39,072.03	31,301.15	7,770.88
Кухня (гарнитур)	МЕБЕ0571	27.03.2013	61	141	105	99,438.00	99,438.00	74,049.15	25,388.85
Кухня (гарнитур)	МЕБЕ0575	16.07.2013	61	137	101	77,257.00	77,257.00	56,955.92	20,301.08
Кухня (гарнитур)	МЕБЕ0586	09.12.2013	61	132	96	57,600.00	57,600.00	41,890.56	15,709.44
Кухня (гарнитур)	МЕБЕ0588	01.04.2014	61	128	92	169,028.00	169,028.00	121,488.76	47,539.24
Кухонный гарнитур	МЕБЕ0460	04.07.2008	61	197	161	124,178.81	124,178.81	101,486.35	22,692.46
Объемный логотип (вывеска)	ОФИС0576	23.07.2013	37	137	101	55,084.75	55,084.75	40,610.08	14,474.67
Перегородки	МЕБЕ0458	26.06.2008	61	198	162	845,343.22	845,343.22	691,644.42	153,698.80
Перегородки (доп.)	МЕБЕ0482	08.10.2008	61	194	158	65,344.83	65,344.83	53,219.14	12,125.69
Перегородки офисные	МЕБЕ0535	13.11.2010	61	169	133	61,345.76	61,345.76	48,277.67	13,068.09
Раздвижные перегородки Astarta Parition	МЕБЕ0600	16.04.2014	61	128	92	853,389.83	853,389.83	613,374.12	240,015.71
Серверная стойка HP 642	КОМП0565	22.01.2013	25	143	107	111,634.92	111,634.92	83,530.62	28,104.30
Стойка ресепшн Astarta Reception	МЕБЕ0599	16.04.2014	61	128	92	339,745.76	339,745.76	244,191.92	95,553.84
Стойка составная	МЕБЕ0455	18.06.2008	61	198	162	48,317.67	48,317.67	39,532.86	8,784.81
Стол Flip Top со складным механизмом H 740 x W 1500 x D 750mm	МЕБЕ0589	07.04.2014	61	128	92	46,347.58	46,347.58	33,312.28	13,035.30
Стол Flip Top со складным механизмом H 740 x W 1500 x D 750mm №1	МЕБЕ0590	07.04.2014	61	128	92	46,347.58	46,347.58	33,312.28	13,035.30
Стол Flip Top со складным механизмом H 740 x W 1500 x D 750mm №2	МЕБЕ0591	07.04.2014	61	128	92	46,347.58	46,347.58	33,312.28	13,035.30
Стол Flip Top со складным механизмом H 740 x W 1500 x D 750mm №3	МЕБЕ0592	07.04.2014	61	128	92	46,347.58	46,347.58	33,312.28	13,035.30
Стол Flip Top со складным механизмом H 740 x W 1500 x D 750mm №4	МЕБЕ0593	07.04.2014	61	128	92	46,347.58	46,347.58	33,312.28	13,035.30
Стол Flip Top со складным механизмом H 740 x W 1500 x D 750mm №5	МЕБЕ0594	07.04.2014	61	128	92	46,347.58	46,347.58	33,312.28	13,035.30
Стол Flip Top со складным механизмом H 740 x W 1500 x D 750mm №6	МЕБЕ0595	07.04.2014	61	128	92	46,347.58	46,347.58	33,312.28	13,035.30
Стол Flip Top со складным механизмом H 740 x W 1500 x D 750mm №7	МЕБЕ0596	07.04.2014	61	128	92	46,347.58	46,347.58	33,312.28	13,035.30
Телефонная линия	ОФИС0018	31.12.2002	240	240	228	21,265.27	21,265.27	20,203.08	1,062.19
Уничтожитель документов Rexel Auto+ 300M 5-й уровень секретности объем	ОФИС0727	13.03.2018	25	69	45	60,304.24	60,304.24	39,328.65	20,975.59
Холодильник Samsung RF 62 UBPN1	ОФИС0524	20.10.2010	37	158	134	47,305.00	47,305.00	40,119.60	7,185.40
Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 1487х523х2894 мм	МЕБЕ0609	23.01.2015	61	119	83	44,500.00	44,500.00	31,037.85	13,462.15
Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 1487х523х2894 мм №1	МЕБЕ0610	23.01.2015	61	119	83	44,500.00	44,500.00	31,037.85	13,462.15
Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 1648х523х2894 мм	МЕБЕ0608	23.01.2015	61	119	83	42,000.00	42,000.00	29,294.02	12,705.98
Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 2478х523х2894 мм	МЕБЕ0607	23.01.2015	61	119	83	66,500.00	66,500.00	46,382.06	20,117.94
Итого			4,638	7,845	6,039	8,512,147.05	7,445,219.65	6,288,168.58	1,157,051.07

Табличные пояснения, таблица 2.1 по основным средствам - данные об амортизации на конец 2021 года не соответствуют данным на начало 2022 года, так как пересчет был осуществлен в межотчетный период. Разница по амортизации составила – 20 836 тыс. руб., по остаточной стоимости – 19 797 тыс. руб.

Бухгалтерский баланс Строка 1370 (Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), бухгалтерский счет 84

До внесения изменений в учет на 31.12.2021г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021	Изменение	2022г.
85,852 тыс.руб	86,730 тыс.руб	+ 878	164,115

Бухгалтерский баланс Строка 1420 (Отложенные налоговые обязательства), бухгалтерский счет 77

До внесения изменений в учет на 31.12.2021г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021	Изменение	2022г.
-	231 тыс.руб	+ 231	18 350

Изменение складывается из следующих операций:

31.12.2021	Регламентная операция 0900-000153 от 31.12.2021 23:59:59 Признание отложенного налогового обязательства Межотчетный период	Основные средства	84.01	231,410.21	77
------------	---	-------------------	-------	------------	----

Отчет об изменениях капитала_Строка 3200 (Величина капитала на 31.12.2021) в части нераспределенной прибыли:

До внесения изменений в учет на 31.12.2021г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021	Изменение	2022г.
85,852 тыс.руб	86,730 тыс.руб	+ 878	164,115

Изменение складывается из следующих операций:

31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	ROUTER CISCO 10/100 W/1 VIC		02.01.1		84.01	14,731.56
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Серверная стойка HP 642		02.01.1		84.01	28,104.30
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Диван, кресла кожаные		02.01.1		84.01	6,499.04
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стойка составная		02.01.1		84.01	8,784.81
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Диван на 2-3 места № 1		02.01.1		84.01	4,640.64
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Диван на 2-3 места № 2		02.01.1		84.01	4,640.65
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Перегородки		02.01.1		84.01	153,698.80
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Кухонный гарнитур		02.01.2		84.01	22,692.46
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Перегородки (доп.)		02.01.1		84.01	12,125.69
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Комплект стеллажей		02.01.1		84.01	7,770.88

31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Перегородки офисные		02.01.1		84.01	13,068.09
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Комплект офисных стационарных перегородок		02.01.1		84.01	25,720.53
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Внутренние светопрозрачные дверные блоки и перегородки		02.01.1		84.01	182,610.51
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Кухня (гарнитур)		02.01.2		84.01	25,388.85
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Кухня (гарнитур)		02.01.2		84.01	20,301.08
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Кухня (гарнитур)		02.01.2		84.01	15,709.44
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Кухня (гарнитур)		02.01.2		84.01	47,539.24
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 x W 1500 x D 750mm		02.01.1		84.01	13,035.30
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 x W 1500 x D 750mm №1		02.01.1		84.01	13,035.30
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 x W 1500 x D 750mm №2		02.01.1		84.01	13,035.30
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 x W 1500 x D 750mm №3		02.01.1		84.01	13,035.30
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 x W 1500 x D 750mm №4		02.01.1		84.01	13,035.30

31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 x W 1500 x D 750mm №5		02.01.1		84.01	13,035.30
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 x W 1500 x D 750mm №6		02.01.1		84.01	13,035.30
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 x W 1500 x D 750mm №7		02.01.1		84.01	13,035.30
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Стойка ресепшн Astarta Reception		02.01.1		84.01	95,553.84
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Раздвижные перегородки Astarta Partition Sliding		02.01.1		84.01	240,015.71
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 2478x523x2894 мм		02.01.1		84.01	20,117.94
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 1648x523x2894 мм		02.01.1		84.01	12,705.98
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 1487x523x2894 мм		02.01.1		84.01	13,462.15
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 1487x523x2894 мм №1		02.01.1		84.01	13,462.15
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Барная стойка 5000x320x1250		02.01.2		84.01	19,726.48
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Телефонная линия		02.01.1		84.01	1,062.19
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Холодильник Samsung RF 62 UBPN1		02.01.2		84.01	7,185.40

31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Объемный логотип (вывеска)		02.01.1		84.01	14,474.67	
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000148 от 31.12.2021 23:59:59 Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 Межотчетный период	Уничтожитель документов Rexel Auto+ 300M 5-й уровень секретности объем корзины 40 л		02.01.1		84.01	20,975.59	
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период		Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №72	84.01	0.08	01.09		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период		Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №73	84.01	0.08	01.09		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период		Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №74	84.01	0.08	01.09		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период		Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №75	84.01	0.08	01.09		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период		Ноутбук HP ProBook 430 G6 Core i5 8265U №76	84.01	0.08	01.09		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период		Точка доступа Ubiquiti UniFi AP AC Pro (5-pack) №1	84.01	3,994.07	01.09		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период		Беспроводная система презентаций Barco NON	84.01	11,730.59	01.09		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период		Точка доступа Ubiquiti UniFi AP AC Pro (5-pack) №2	84.01	5,989.22	01.09		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000152 от 31.12.2021 23:59:59 Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период		Телефон Беспроводной DECT GAP конференц-телефон	84.01	26,315.41	01.09		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000153 от 31.12.2021 23:59:59 Признание отложенного налогового обязательства Межотчетный период		Основные средства	84.01	231,410.21	77		
31.12.2021	Регламентная операция 0900-000153 от 31.12.2021 23:59:59 Погашение отложенного налогового актива Межотчетный период		Основные средства	84.01	0.01	09		
Обороты за период и сальдо на конец					279,439.91		1,157,051.07	877,611.16

В Отчете об изменениях капитала прирост нераспределенной прибыли в результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период отражен по строке 3217 в сумме 878 тыс. руб.

4.2. ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде».

В рамках требования ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде» Обществом раскрываются следующие обстоятельства:

1. Обществом не применяется ФСБУ по договорам, действующим по состоянию на 01.01.2022, а именно

1.1 по договорам аренды, отношения по которым прекращены в течение 2022 года (п.2.10.2. УП Общества):

- договор аренды помещений в комплексе Москва Красные Холмы у компании ООО «АДВ» СУБ-МКХ2021/06 от 31.08.2021 – краткосрочный, договор расторгнут 30.06.2022г. Фактические расходы в 2022 году по данному договору составили: 15 832 тыс. руб.

1.2. по договорам, где не определен предмет аренды (пп. 2 п. 5 ФСБУ)

- договор аренды парковочных мест у компании ООО «АДВ» №СУБ-П2019/04 от 31.05.2019г. Фактические расходы в 2022 году по данному договору составили: 1 163 тыс. руб. Будущие платежи по данному договору составят: 1 535 тыс. руб.

1.3. по договорам, где не соблюдается стоимостной критерий единицы арендованного имущества (п. 2.10.1.4 УП Общества), те стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу:

Наименование контрагента	Номер договора	Предмет договора	Фактические расходы за 2022 год, без НДС, тыс. руб.	Будущие платежи по данным договорам, с НДС, тыс. руб.
ООО "Румянцево"	71-5-14В от 01.12.2014г.	Аренда почтовой ячейки и доставка почтовой корреспонденции	17	22
ООО "ЭКОДАР-ИПМ"	47118/ДА1 от 01.09.2014г.	Аренда водоочистительного оборудования	102	134
ООО "АДВ"	ИТ - 02 от 28.09.2020г.	Услуги по предоставлению оборудования в аренду	1 928	2 545

2. Обществом применяется ФСБУ 25/2018 к договорам аренды помещений:

- Юридического адреса № 0597-ПРК/20А от 01.10.2021 с ООО «Персей-Канц» (применение ФСБУ 25/2018 по данному договору с 01.01.22г.).

- Фактического адреса №СУБ-МКХ2022/06 от 01.07.2022 с ООО «АДВ» (применение ФСБУ 25/2018 по данному договору с 01.07.22г.).

По которым в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;
- в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;
- затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;
- каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился;
- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.
- какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

В части действующего в течении всего 2022г. договора аренды помещения №0597-ПРК/20А

от 01.10.2021 с ООО «Персей-Канц» было решено установить СПИ ППА равный 19 месяцам, что соответствует ожидаемому сроку пользования данным помещением.

В части установления ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество Руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными по состоянию на декабрь 2021г.

Показатель	Значение в %
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	6,81
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года	9,19
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	
Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	8

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

Период	Обязательство по аренде	Платеж	Проценты	Остаток обязательства	Амортизация ППА
31.01.2022	756,652.89	42,250.00	4,762.69	719,165.57	
28.02.2022	719,165.57	42,250.00	4,512.77	681,428.34	42,036.27
31.03.2022	681,428.34	42,250.00	4,261.19	643,439.53	42,036.27
30.04.2022	643,439.53	42,250.00	4,007.93	605,197.46	42,036.27
31.05.2022	605,197.46	42,250.00	3,752.98	566,700.44	42,036.27
30.06.2022	566,700.44	42,250.00	3,496.34	527,946.78	42,036.27
31.07.2022	527,946.78	42,250.00	3,237.98	488,934.76	42,036.27
31.08.2022	488,934.76	42,250.00	2,977.90	449,662.66	42,036.27
30.09.2022	494,628.92	46,475.00	2,987.69	451,141.62	42,036.27
31.10.2022	451,141.62	46,475.00	2,697.78	407,364.39	46,532.90
30.11.2022	407,364.39	46,475.00	2,405.93	363,295.32	46,532.90
31.12.2022	363,295.32	46,475.00	2,112.14	318,932.46	46,532.90
		523,900.00	41,213.31		475,888.87

В части действующего с 01.07.22г. договора аренды помещения СУБ-МКХ2022/06 от 01.07.2022г. с ООО «АДВ» было решено установить СПИ ППА равный 27 месяцам, что соответствует сроку заключённому договору аренды между ООО «АДВ» и ООО «Москва-Красные Холмы».

В части установления ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество Руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными по состоянию на июнь 2022г.

Показатель	Значение в %
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	10,81
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года	9,55
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	
Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	10,18

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

Период	Обязательство по аренде	Платеж	Проценты	Остаток обязательства	Амортизация ППА
31.07.2022	58,121,202.46	3,007,700.00	467,546.21	55,581,048.67	
31.08.2022	55,581,048.67	3,007,700.00	445,997.24	53,019,345.91	2,906,060.12

30.09.2022	53,019,345.91	3,007,700.00	424,265.46	50,435,911.38	2,906,060.12
31.10.2022	50,435,911.38	3,007,700.00	402,349.33	47,830,560.70	2,906,060.12
30.11.2022	47,830,560.70	3,007,700.00	380,247.27	45,203,107.97	2,906,060.12
31.12.2022	45,203,107.97	3,007,700.00	357,957.71	42,553,365.68	2,906,060.12
		18,046,200.00	2,478,363.22		14,530,300.62

Остаток обязательства по договорам аренды на 31.12.22 года составляет 42 872 тыс. руб, в том числе краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1550 Бб) – 33 925 тыс. руб., долгосрочная кредиторская задолженность (строка 1450 Бб) – 8 947 тыс. руб.

5. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2022 год	За 2021 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	74	101	- 27
2	Затраты на оплату труда, тыс.руб.	200 060	262 268	-62 208
3	Сумма отчислений на соц. нужды, тыс.руб.	45 384	59 473	-14 089

6. Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	166 771	89 386	+ 77 385
2	Уставный капитал, тыс. руб.	2 656	2 656	-

7. Информация по займам и кредитам.

В 2022 году Организацией был заключен договор внутригруппового займа № 12/2022 от 14.01.22г. с ООО «АДВ Бенчмарк». В рамках данного договора сумма займов составила 1 279 025 тыс. руб. Погашено из них: 1 279 025 тыс. руб.

Задолженность на конец года по договору займа отсутствует.

В течение 2021 года Организацией было получено кредитов по договору овердрафтного кредитования с АО Райффайзенбанком на общую сумму 9 931 763 тыс. руб.

Погашение овердрафта произведено на сумму 9 931 763 тыс. руб.

Задолженность на конец года по овердрафту отсутствует.

8. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны организации:

- учредитель – Частная компания с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.» (Semaris Holdings B.V.), резидент Нидерландов, - 100% уставного капитала.

Генеральный директор – Чуваев Андрей Иванович до 15.12.22г. С 16.12.22г. – Генеральный директор – Ульяшенко Дмитрий Михайлович.

Бенефициарным владельцем Общества является – Коробков Дмитрий Анатольевич.

Организацией в 2022 г. была выплачена вторая часть Дивидендов учредителю Частной компании с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.», начисленная в 2021 году, согласно Решению №8/21 от 27.12.21г.

- Сумма дивидендов к выплате в соответствии с решением – 15 000 тыс. руб.
- Налог на прибыль в качестве налогового агента 15% от суммы дивидендов (в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с Нидерландами) – 2 250 тыс. руб. (5 000 тыс. руб. x 15%)
- Сумма дивидендов к перечислению – 12 750 тыс. руб. (15 000 тыс. руб. – 2 250 тыс. руб.)

- Вторая часть к перечислению в размере 4 250 000,00 (5 000 000,00 – 750 000,00 (15% налог) руб.).
- Дата перечисления второй части – 25.01.22 г.
- Курс ЦБ РФ Евро на дату перечисления второй части – 87,5925 руб.
- Сумма к перечислению в Евро – 48 520,14 Евро (4 250 000,00 руб. / 87,5925 руб.)

В 2022 году также были начислены и выплачены Дивиденды учредителю Частной компании с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.», согласно Решению №5/22 от 30.06.22г.

- Сумма дивидендов к выплате в соответствии с решением – 1 084 тыс. руб.
- Налог на прибыль в качестве налогового агента 15% от суммы дивидендов (в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с Нидерландами) – 163 тыс. руб. (1 084 тыс. руб. x 15%)
- Сумма дивидендов к перечислению – 921 тыс. руб.
- Дата перечисления платежей: 06.04.22г., 01.08.22г.

Организацией в 2021 г. были начислены и частично выплачены Дивиденды учредителю Частной компании с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.», согласно Решению №8/21 от 27.12.21г.

- Сумма дивидендов к выплате в соответствии с решением – 15 000 тыс. руб.
- Налог на прибыль в качестве налогового агента 15% от суммы дивидендов (в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с Нидерландами) – 2 250 тыс. руб. (15 000 тыс. руб. x 15%)
- Сумма дивидендов к перечислению – 12 750 тыс. руб. (15 000 тыс. руб. – 2 250 тыс. руб.)
- Дата перечисления первого платежа в размере 10 000 тыс. руб. (в т.ч. налог на доходы 1 500 тыс. руб.) – 27.12.21г.
- Курс ЦБ РФ Евро на дату перечисления – 82,9300 руб.
- Сумма к перечислению в Евро – 102 тыс. Евро (8 500 тыс. руб. / 82,9300 руб.)
- Краткосрочная задолженность перед учредителями на 31.12.21г составила 5 000 тыс. руб. (в т.ч. налог на доходы 750 тыс. руб.).
- Задолженность перед учредителем была погашена 25.01.22г. Сумма к перечислению в Евро составила 49 тыс. Евро (5 000 тыс. руб. – 750 тыс. руб. (налог на доходы) = 4 250 тыс. руб. / 87,5925 руб. – курс ЦБ РФ Евро на дату перечисления).

Основным управленческим персоналом Организации является генеральный директор, осуществляющий функции единоличного исполнительного органа, и его заместители, действующие на основании доверенности.

2022		2021	
ФИО	ДОЛЖНОСТЬ	ФИО	ДОЛЖНОСТЬ
Чуваев Андрей Иванович	Генеральный директор до 15.12.22г.	Белова Елена Андреевна	Генеральный директор до 29.12.21г.
Ульяшенко Дмитрий Михайлович	Генеральный директор с 16.12.22г.	Чуваев Андрей Иванович	Генеральный директор с 30.12.21г.
Рогова Елена Михайловна	Финансовый директор	Рогова Елена Михайловна	Финансовый директор
Шлыков Артем Евгеньевич	Коммерческий директор	Россолько Александр Александрович	Коммерческий директор
		Шлыков Артем Евгеньевич	Директор по размещению рекламы на ТВ и в цифровых СМИ

Виды вознаграждений:	2020 г.	2021 г.
----------------------	---------	---------

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	32 449	53 678
Оплата труда с учетом НДФЛ	26 435	42 272
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	968	3 509
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5 046	7 897
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Итого	32 449	53 678

С 2020 г. Организация владела долей (99,9%) в уставном капитале ООО «Хавас Спортс энд Энтертейнмент». Договор купли-продажи части доли в уставном капитале общества от 29.10.20г. Сумма финансового вложения на 31.12.21г. составляла 1 044 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ХСЕ» – Барташ Екатерина Валерьевна.

В 2022 г. в связи с ликвидацией ООО «Хавас Спортс энд Энтертейнмент» в учете ООО «Хавас Медиа» были отражены проводки Дт 91.02 Кт 58 на сумму 1 044 на 30.09.22г. на основании Листа записи в ЕГРЮЛ от 30.09.22г.

Аффилированные компании (связь: Доля владения 100.00% ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕМАРИС ХОЛДИНГ Б.В." (Нидерланды)):

ООО «Форвард»

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ФОРВАРД ООО		38	361		399	
Договор услуг		38	361		399	
Итого		38	361		399	

ООО «Хавас Диджитал»

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ХАВАС ДИДЖИТАЛ ООО		827 842	3 711 509	2 863 454	22 307	2 094
Договор услуг		211 842	209 748			2 094
Договор с заказчиком			22 294		22 294	
Агентский договор		331 557	347 392	15 822	13	
Договор внутригруппового займа		284 443	3 132 075	2 847 632		
Итого		827 842			20 213	

9. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате снижения спроса и трудностями с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Генеральный директор

Ульяшенко Д.М.

27 марта 2023 г.