

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «РОРЕ Медиа»
за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
6.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	16
8.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	16
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
11.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
12.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	23
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
18.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РОРЕ Медиа» (далее, «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью Генеральным директором Общества.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «РОРЕ Медиа» (ИНН7734440400) зарегистрировано 08.02.2021года, о чем была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером ОГРН 1217700048576.

Юридический адрес Общества с 05.10.2022: РФ, 125040, г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1

Фактический адрес Общества с 05.10.2022: РФ, 125040, г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1

Юридический адрес Общества до 05.10.2022: РФ, 123308, г. Москва, Вн.тер.г. Муниципальный округ Хорошово-Мневники, Хорошевская 3-я ул, дом № 2, стр. 1, этаж/помещение 3/21, комната/офис 2/35

Фактический адрес Общества до 05.10.2022: РФ, 125040, г Москва, Ленинградский проспект, д 15, строение 1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: оказание услуг по размещению рекламы российских и зарубежных организаций в средствах массовой информации (телевидение, пресса, наружная реклама, интернет и т.п.) как на основе агентских договоров, так и договоров возмездного оказания услуг; сопутствующие услуги в области рекламы: букирование, исследование рынка рекламы, информационно-консультационные, услуги по привлечению рекламодателей. Код ОКВЭД – 73.11

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Посредническая деятельность по оказанию услуг по производству и размещению рекламы российских и зарубежных организаций в средствах массовой информации и средствах наружной рекламы;
- Собственные работы по рекламе.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом в программе «1С КОРП» в соответствии с учетной политикой. Налоговые регистры формируются на базе бухгалтерского учета и в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 10 человек (в 2021 году – 1 человек).

Участниками Общества являются:

- Коптев Сергей Иванович (доля в уставном капитале Общества 75 %)
- Бочкарев Илья Борисович (доля в уставном капитале Общества 25 %).

Коптев Сергей Иванович является бенефициарным владельцем, имеющим преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «РОРЕ Медиа».

Генеральным директором Общества в 2021 и 2022 годах являлся Бочкарев Илья Борисович.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

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

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

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

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

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью менее 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Общество не осуществляет ежегодную переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15
Право пользования активом	В течении срока договора аренды

применяется к норме амортизации, не применяется.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период.

По арендованным основным средствам, числящимся на забалансовом счете 001, амортизация не начисляется.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- компьютеры, оргтехника;
- мебель;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- права пользования;
- прочее.

В течение года выбытие основных средств происходило по причине физического и/или морального износа. Увеличение количества основных средств происходило в связи с приобретением основных средств: новых и бывших в употреблении.

Ремонтный фонд не создается.

Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

В 2022 г Общество начало применять ФСБУ 25/2018. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым

одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных

активов.

Периодические платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, установленных договором, включаются в расходы отчетного периода.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

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

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ 15.11.2019 №180н.

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2109 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 оценка запасов при приобретении и изготовлении осуществляется следующим образом:

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные или подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

В целях 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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента; д) оплата страховых взносов (в частности, ФСС) и суммы полученных возмещений от ФСС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (до 12 месяцев) финансовых вложений.

Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг отражается в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»

Денежные потоки по договорам уступки права требования отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Денежный поток по премиям от объема рекламных кампаний отражается в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Денежный поток по получению и погашению краткосрочных (до 12 месяцев) кредитов и займов, а так же по осуществлению и возврату краткосрочных (до 12 месяцев) финансовых вложений отражается в отчете о движении денежных средств свернуто в разрезе договоров в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4119 "Прочие поступления" и 4129 "Прочие платежи".

Денежный поток по уплате арендных платежей отражается в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Поступление процентов по предоставленным краткосрочным (до 12 месяцев) финансовым вложениям в виде займов отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4113 «Поступления от перепродажи финансовых вложений».

Поступление процентов по предоставленным краткосрочным (до 12 месяцев) финансовым вложениям в виде депозитов отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления».

Проценты, уплаченные по краткосрочным (до 12 месяцев) кредитам и займам, предоставленными другими организациями отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Выплата процентов по долговым обязательствам».

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.	на 31 декабря 2020 г., руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1) Договор аренды от 29.07.2022	10,18 %
2) Дополнительное соглашение 1 от 16.12.2022 к договору аренды от 29.07.2022	9,41 %

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Доходы

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности за вычетом предоставленных премий (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 27 ноября 2020)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Выручка от предоставления лицензионного программного обеспечения признается единовременно на дату его предоставления, если обслуживание лицензии в течение срока действия договора не предусмотрено или затраты на обслуживание не являются значительными и расторжение договора не предусматривает возврат вознаграждения. В случае если одно из данных условий не выполняется, выручка отражается в течение срока действия договора равномерно.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начисления.

Доходы от посреднической деятельности формируются в виде комиссионного или агентского

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «РОРЕ Медиа» за 2022 год

вознаграждения в размере и порядке, установленных в договорах комиссии (агентских соглашениях): либо в форме гонорара (фиксированной суммы), либо в размере процента от суммы сделки с третьими лицами, и учитываются на счете 90.01 «Выручка от продаж» в разрезе заказов Клиентов.

Доходы от собственных работ формируются в размере и порядке, установленных в договорах, и учитываются на счете 90.01 «Выручка от продаж» в разрезе заказов Клиентов.

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

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

Перечень основных доходов, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

1. Деятельность по оказанию услуг по производству и размещению рекламы российских и зарубежных организаций в средствах массовой информации и средствах наружной рекламы
2. Вознаграждение по привлечению объемов услуг

Перечень основных поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

1. Курсовые разницы от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте и в условных единицах
2. Премии, полученные от поставщиков за объем рекламных кампаний
3. Проценты по размещенным депозитам
4. Проценты за остаток денег на расчетных счетах
5. Пени и штрафы по договорам с покупателями (заказчиками)

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В составе себестоимости отражаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ (оказанием

услуг) и не относящиеся в состав коммерческих либо управленческих расходов, в том числе:

- расходы по услугам третьих лиц по прямым клиентским договорам, за вычетом полученных премий;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам производственных подразделений Общества;
- расходы по аренде офиса в части, относящейся к производственным подразделениям Общества.

При существующей системе учета рабочего времени возможно с необходимой точностью определить занятость персонала в разрезе клиент/бренд, при этом в разрезе отдельных проектов точность определения занятости персонала не позволяет обеспечить отражение соответствующих прямых затрат (расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды) в себестоимости работ (услуг) по мере отражения факта реализации. Таким образом, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам производственных подразделений Общества для целей бухгалтерского учета, отражаются в составе себестоимости услуг в том периоде, в котором были начислены. Незавершенное производство для целей бухгалтерского учета по услугам оценивается по фактическим расходам на услуги третьих лиц по прямым клиентским договорам.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы, осуществление которых связано с продвижением работ (услуг) Общества на рынке, в том числе:

- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам, связанные с продвижением работ (услуг) Общества на рынке;
- расходы по аренде офиса в части, относящейся к коммерческим подразделениям Общества
- расходы на самопродвижение и участие в фестивалях;

- расходы на участие в тендерах;
- командировочные и представительские расходы в тех случаях, когда они связаны с работой с клиентами;
- прочие расходы, непосредственно связанные с продвижением работ (услуг) Общества на рынке.

В составе управленческих расходов отражаются расходы, осуществление которых связано с административной деятельностью и деятельностью по управлению Обществом, в том числе:

- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к управленческому и административному персоналу;
- расходы по аренде офиса в части, относящейся к административным подразделениям Общества;
- расходы по аутсорсингу административно-правовых услуг;
- прочие административные расходы.

Перечень основных расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

1. Приобретение товаров, работ, услуг для исполнения договоров клиентов
2. Заработная плата и отчисления в соц. фонды
3. Расходы, связанные с арендной платой офиса
4. Расходы на бухгалтерское обслуживание
5. Сопутствующие услуги для клиентов
6. Командировочные расходы
7. Расходы на страхование
8. Расходы на ПО
9. Расходы на корпоративные мероприятия
10. Расходы на аудит
11. Расходы на доступ к базам данных.

Перечень основных расходов, признаваемых прочими :

1. Пени и штрафы по договорам с поставщиками
2. Проценты по договору займа
3. Премии, выплаченные клиентам в рамках агентской деятельности
4. Процентные расходы, связанные с обязательством по аренде
5. Комиссия банка

Порядок признания управленческих расходов:

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

Порядок признания коммерческих расходов:

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

Связанные стороны

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

Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связаны с принятием нов/ внесением изменений стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- изменение порядка учета капитальных вложений, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- изменение порядка учета договоров аренды, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- введение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее несуществовавшие стандарты. ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

В 2022 году были внесены изменения в ФСБУ 26/2020 (дата вступления изменений – 2024 год). В частности, дополнено понятие «капитальные вложения». К ним будут относиться: приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации; создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов; приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии). Стандарт не будет применяться при выполнении организацией работ, оказании услуг по приобретению, созданию, улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, восстановлению средств производства для других лиц.

Общество применяет ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно с 01 января 2022 года.

Учет договоров страхования

Расходы по договорам страхования признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств с учетом их обоснованного распределения между отчетными периодами (п.п 18,19 ПБУ 10/2012).

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе и движении активов в форме прав пользования представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

	Право пользования помещением	Итого
На 31 декабря 2021 г.	-	-
Поступления (новые договоры аренды)	8 038	8 038
Амортизация	(891)	(891)
На 31 декабря 2022 г.	7 147	7 147

3.1 Расчеты, связанные с арендой офисного помещения:

В 2022 году были действительны следующие договоры аренды:

ИП Севостьянов И.О.

1) Договор №Д081121066 аренды нежилого помещения от 08.11.2021

Общая арендуемая площадь помещения, расположенного по адресу: 123308, г. Москва, 3-я Хорошевская ул., д.2, стр. 1, этаж 3, помещение 21, комната 2, офис 35 для целей расчета арендной платы, за период с 08.01.2022г. по 08.12.2022г. составляет 11,1 кв.м.

Арендная плата составила:

-с 08.01.2022г. по 08.12.2022г.– 30 000,00 руб. (на весь срок действия договора аренды), не включая НДС

ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз»

2) Договор субаренды нежилых (офисных) помещений №б/н от 29.07.2022г.

Общая арендуемая площадь помещений, расположенных по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д.15, стр. 1 для целей расчета арендной платы, за период с 01.08.2022г.-31.12.2022гг. составляет 76,59кв.м.

1) Базовая Арендная Плата за Помещения по настоящему Договору составляет:

- начиная с «01» августа 2022 года и по «31» августа 2022 года включительно – сумму в размере 227 855,25 (Двести двадцать семь тысяч восемьсот пятьдесят пять и 25/100) рублей за один календарный месяц, не включая НДС

- начиная с «01» декабря 2022 года и по «31» декабря 2022 (включая обе даты) – сумму в размере 238 952,00 (Двести тридцать восемь тысяч девятьсот пятьдесят два и 00/100) рубля за один календарный месяц, не включая НДС;

2) Размер Эксплуатационных Расходов Субарендатора составляет:

- начиная с 01 августа 2022 года и по 30 ноября 2022 года (включая обе даты) - 8 400,00 руб. (Восемь тысяч четыреста рублей 00 копеек) в год за один кв.м. Арендуемой Площади Помещений Здания 1, не включая НДС, что равняется 53 613,00 (Пятьдесят три тысячи шестьсот тринадцать и 00/100) рублей, не включая НДС, за один календарный месяц за все Помещения;

- начиная с 01 декабря 2022 года и по 31 декабря 2022 года (включая обе даты) - 8 400,00 руб. (Восемь тысяч четыреста рублей 00 копеек) в год за один кв.м. Арендуемой Площади Помещений Здания 1, не включая НДС, что равняется 56 224,00 (Пятьдесят шесть тысяч двести двадцать четыре и 00/100) рубля РФ, не включая НДС, за один календарный месяц за все Помещения.

3) Сумма Переменной части Арендной Платы за Помещения по настоящему Договору составляет:

- начиная с «01» августа 2022 года и по «15» декабря 2022 года включительно – сумму в размере 2 229,00 (Две тысячи двести двадцать девять и 00/100) рублей за один календарный месяц, не включая НДС;

Во избежание сомнений сумма Переменной части Арендной Платы за Помещения по настоящему Договору за период с «01» декабря 2022 года и по «15» декабря 2022 года (включая обе даты) составляет 1 114,50 (Одна тысяча сто четырнадцать рублей и 50/100) рублей, не включая НДС.

- начиная с «16» декабря 2022 года и по «30» апреля 2023 года (включая обе даты) определяется как доля Субарендатора в стоимости понесенных расходов Субарендодателем, на потребление электроэнергии и воды в соответствующем месяце, приходящаяся: 1,44% на Здание1.

3) Субарендатор оплачивает Субарендодателю в качестве Платы за Въезд-Выезд Автомобилей:

- начиная с даты «01» августа 2022 года и по «31» декабря 2022 года (включая обе даты) - исходя из 12 846,25 (Двенадцать тысяч восемьсот сорок шесть и 25/100) рублей РФ за один легковой автомобиль Субарендатора за один календарный месяц в течение Срока Субаренды, не включая НДС;

Совокупные затраты на аренду помещений в 2022г. составили 1 226 тыс. руб., что включает:

-расходы на амортизацию права пользования объектом аренды 891 тыс. руб.

- прочие расходы, связанные с арендой помещения (эксплуатационные расходы и расходы на парковку) 335 тыс. руб.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	547 757	99
Авансы, выданные поставщикам	7 488	65
Расчеты по налогам и сборам	-	510
Прочая дебиторская задолженность	138 937	-
Итого без учета резерва	694 182	674
Резерв по сомнительным долгам		
Итого с учетом резерва	694 182	674

Дебиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная, отсутствует.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках	723	1 256
Краткосрочные банковские депозиты	630 400	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	631 123	1 256
в том числе		
отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	631 123	1 256

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2022 и 2021 гг. отсутствуют.

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	29	-
Итого	29	-

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 19 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.		
Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, (тыс.руб.)
На 31 декабря 2020г.	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	10	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022г.	10	-

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2022 г.

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Состав заемных средств приведен в таблице ниже:

тыс. руб.									
Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено		Начисленные проценты в и доп. расходов	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. Расходы			
Долгосрочные – всего	2022 год	3 400	-	9 000	(12 400)	-	-	-	-
	2021 год	-	-	4 000	(600)	-	-	3 400	-

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено		Начисленные проценты в и доп. расходов	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. Расходы			
В том числе: Прочие займы	2022 год	3 400	-	9 000	(12 400)	-	-	-	-
	2021 год	-	-	4 000	(600)	-	-	3 400	-
Краткосрочные-всего	2022 год	-	-	500 000	-	-	25 247	500 000	-
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Прочие займы	2022 год	-	-	500 000	-	-	25 247	500 000	25 247
	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2022 год	3 400	-	509 000	(12 400)	-	25 247	500 000	25 247
	2021 год	-	-	4 000	(600)	-	-	3 400	-

Данные о составе полученных займов приведены в таблице ниже:

Наименование заемщика	31.12.2022	31.12.2021	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Коптев Сергей Иванович	-	1 400	30.06.2022	без %	-
ООО «Родная Речь»	-	2 000	30.06.2022	без %	-
ООО «Лайон Коммьюникейшнз»	500 000	-	17.01.2023	9 %	-
Итого	500 000	3 400			
в том числе долгосрочные займы	-	3 400	X	X	X
краткосрочные займы	500 000	-	X	X	X

тыс. руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	618 630	81
Авансы, полученные от покупателей	1 931	-
Расчеты по налогам и сборам	9 504	17
Прочая кредиторская задолженность	90 283	-
Итого	720 348	98

тыс. руб.

Кредиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная, отсутствует.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Срок исполнения	Виды резервов				Итого
		Резервы на оплату отпусков	Резервы на оплату отпусков в части налогов и сборов	Резервы на выплату вознаграждений по итогам года	Резервы на выплату вознаграждений по итогам года в части налогов и сборов	
На 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Признано в отчетном периоде	-	1 099	55	-	-	1 154
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	(784)	-	-	-	(784)

тыс. руб.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «РОРЕ Медиа» за 2022 год

Наименование показателя	Срок исполнения	Виды резервов				Итого
		Резервы на оплату отпусков	Резервы на оплату отпусков в части налогов и сборов	Резервы на выплату вознаграждений по итогам года	Резервы на выплату вознаграждений по итогам года в части налогов и сборов	
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	1 полугод. 2023г	315	55	-	-	370
в том числе долгосрочная часть		-	-	-	-	-
краткосрочная часть		315	55	-	-	370

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательство по аренде (Договор субаренды нежилых (офисных) помещений с ООО «ЭиЭмЭс Коммьюникейшнз»	3 679	3 484	-	-
ИТОГО	3 679	3 484	-	-

тыс.руб.

Обязательство по аренде

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2022 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде в размере 276 тыс.руб.
- Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательства по аренде 12 тыс.руб

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2022 г.			За 2021 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Рекламная деятельность	1 613 425	(1 569 530)	43 895	4 482	(99)	4 383
Итого без учета премий	1 613 425	(1 569 530)	43 895	-	-	-
Премии покупателям	(90 284)	X	(90 284)	-	X	-
Премии от поставщиков	X	150 389	150 389	X	-	-
Итого	1 523 141	(1 419 141)	104 000	4 482	(99)	4 383

тыс. руб.

Состав затрат на производство и реализацию приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021 г.
Приобретение товаров, работ, услуг для исполнения договоров клиентов	1 551 934	99
Премии от поставщиков	(150 389)	-
Заработная плата и отчисления в соц. Фонды	16 209	-
Аренда помещения	1 258	-
Прочие затраты	129	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 419 141	99

тыс. руб.

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Командировочные расходы	66	-
Представительские расходы	8	-
Итого	74	-

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Заработная плата и отчисления в соц. Фонды	4 490	5 615
Услуги по организации доступа к базам	4 006	
Бухгалтерские, юридические, административные и ИТ услуги	1 984	337
Расходы на аудит и услуги сторонних организаций	700	
Аренда помещения	350	
Расходы на страхование	302	
Расходы на услуги других специалистов	157	
Материалы	104	
Расходы на ПО	42	3
Расходы на связь	29	
Расходы на обучение персонала	24	
Прочие	354	
Итого	12 542	5 955

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

	тыс. руб.			
Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	49	-	7
Прочие	-	3	-	-
Итого	-	52	-	7

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты к получению	27 402	-	-	-
в том числе:				
Проценты по депозиту	27 402	-	-	-
Проценты к уплате	-	(25 522)	-	-
в том числе:				
Проценты по займу	-	(25 247)	-	-
Процентные расходы по ППА	-	(276)	-	-
ИТОГО	27 402	(25 522)	-	-

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	тыс. руб.	
	За 2022г.	За 2021г.

	За 2022г.	За 2021г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	93 212	(1 579)
	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения по отчету о финансовых результатах	93 212	(1 579)
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(18 642)	316
Постоянные разницы отчетного периода:	34	-
Арендная плата за офис ННО	12	-
Корпоративные мероприятия, конференции ННО	20	-
Штрафы, пени, налоги	2	-
Временные разницы отчетного периода:	(44 379)	1 579
Права пользования активом	(7 147)	-
Арендные обязательства	7 906	-
Расходы на аудит	700	-
Резервы на оплату отпусков сотрудников	370	-
Перерасход отпусков	(6)	-
Проценты по обязательствам	(743)	-
Расчеты с поставщиками по премиям	(45 459)	-
Налоговый убыток	-	1 579
Налогооблагаемая прибыль	48 867	(1 579)
Учет убытка 2021г	(1 578)	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	47 289	(1 579)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(9 458)	-
Отложенный налог на прибыль	(9 191)	316
Итого налог на прибыль	(18 649)	316

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2019 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 795	316	<12 мес.
Сумма отложенного налогового обязательства	10 671	-	<12 мес.

Справочно: В 2022г. произведен реверс отложенного налогового актива в сумме 316 тыс. руб. в связи с учетом налогового убытка 2021г. для расчета налога на прибыль за 2022г. в сумме не превышающей 50% налоговой базы за 2022г.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- предоставление имущества в аренду;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
---	--	--	---	--	--

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Бенефициарный владелец					
	Коптев Сергей Иванович	Российская Федерация, г.Москва	Доля в уставном капитале Общества	75%	0%
Другие связанные стороны					
1.	ООО «Лайон Коммьюникейшнз»	Российская Федерация, 125040, г.Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 15, стр. 1, этаж 4, помещ. VI, ком. 17	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
2	ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз»	Российская Федерация, 125040, Москва г, Вн.тер.г.муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
3.	ООО "POPE TEX"	Российская Федерация, 125040, Москва г, Вн.тер.г.муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
4.	ООО «РОДНАЯ РЕЧЬ»	Российская Федерация, 127018, г.Москва, ул. Двинцев, д.12,к.1,эт.8,пом.1, чк1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
Ключевой управленческий персонал					
1.	Бочкарев Илья Борисович		Генеральный директор	25 %	0%
2.	Баженова Елена Игоревна		Финансовый директор	0%	0%

Общество входит в Группу Компаний Родная Речь, в которую входят иные компании этой группы, помимо указанных выше. Список компаний опубликован на сайте группы (<https://rore.group/>).

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

	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность				
бенефициарного владельца	-	99	ежемесячно	безналичная
других связанных сторон	550 081	-	ежемесячно	безналичная
Кредиторская задолженность				
бенефициарного владельца	-	-	ежемесячно	безналичная
других связанных сторон	95 544	-	ежемесячно	безналичная
Авансы полученные				
бенефициарного владельца	-	-	ежемесячно	безналичная

	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
других связанных сторон	1 931	-	ежемесячно	безналичная
Прочие обязательства				
бенефициарным владельцем	-	-	ежемесячно	безналичная
другим связанным сторонам	7 163	-	ежемесячно	безналичная
Обеспечительные платежи по договору аренды (выданные)				
бенефициарного владельца	-	-	менее 12 мес	безналичная
других связанных сторон	-	-	менее 12 мес	безналичная
Задолженность по кредитам и займам полученным				
от бенефициарного владельца	-	1 400	Более 12 мес	безналичная
от других связанных сторон	500 000	2 000	Менее 12 мес	безналичная
Проценты по займам				
от бенефициарного владельца	-	-	Менее 12 мес	безналичная
от других связанных сторон	25 247	-	Менее 12 мес	безналичная

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

	2022г.	2021г.
Продажа товаров, работ, услуг		
бенефициарному владельцу	-	-
другим связанным сторонам	1 523 141	82
Приобретение товаров, работ, услуг		
у бенефициарного владельца	-	-
у других связанных сторон	5 983	17
Получение имущества в аренду у связанных сторон		
бенефициарного владельца	-	-
другим связанным сторонам	686	-
Приобретение основных средств		
у бенефициарного владельца	-	-
у других связанных сторон	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
бенефициарного владельца	-	-
других связанных сторон	1 390 769	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (займы)		
бенефициарного владельца	-	2 000
других связанных сторон	509 000	2 000
Поступление денежных средств от связанных сторон (уступка права требования)		
бенефициарного владельца	-	-
других связанных сторон	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
бенефициарному владельцу	-	-
другим связанным сторонам	4 067	-

	2022г.	2021г.
Направление денежных средств связанным сторонам (по договору аренды):		
бенефициарному владельцу	-	-
другим связанным сторонам	1 866	-
Направление денежных средств связанным сторонам (на выплату роялти):		
бенефициарному владельцу	-	-
другим связанным сторонам	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (займы)		
бенефициарному владельцу	1 400	600
другим связанным сторонам	11 000	-
Направление денежных средств связанным сторона на выплату дивидендов		
бенефициарному владельцу	-	-
другим связанным сторонам	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (уступка права требования)		
бенефициарному владельцу	-	-
другим связанным сторонам	-	-

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	4 490	5 615

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2022г. составила 7,5%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не

представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

В течение 2022 года Общество не принимало участие в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о рисках хозяйственной деятельности

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, страновым, репутационным и другим рискам.

1. Механизм управления рисками

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

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

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Валютный риск

В феврале 2022 в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное с геополитической ситуацией в мире. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

2.2 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 отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

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 основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	тыс.руб.	
	2022 г.	2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	547 757	99
Прочая дебиторская задолженность	138 937	-
Приобретенные услуги по агентским договорам	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	631 123	1 256
ИТОГО	1 317 817	1 355

2.3 Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью. Финансовые обязательства Общества в основном состоят из кредиторской задолженности, которая подлежит погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты.

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как не подлежащие объективной оценке.

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.

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

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

3.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

В течение 2020-2022 гг. мировая и российская экономика столкнулись с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), охватившей весь мир. Правительства многих стран мира вынуждены были принять меры, призванные ограничить распространение инфекции. Данные ограничительные меры затронули практически все предприятия, все отрасли и виды деятельности.

На фоне ужесточения риторики США и ряда европейских стран в конце 2021 – начале 2022 года, резкого обострения ситуации в Украине, Президентом Российской Федерации при поддержке всех органов власти, 21 февраля 2022 года принято решение признать территории Донецкой и Луганской народных республик, как отдельные независимые республики. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

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

Для поддержания операционной деятельности Общество заключило договор займа с ООО «Лайон Коммьюникейшнз» на общую сумму 500 000 тыс.руб. на рыночных условиях, со сроком погашения 17 января 2023г. Руководство Общества считает, что это позволит продолжить операционную деятельность, своевременно платить по своим долгам и обязательствам, избежать кассового разрыва.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года.

3.3 Репутационные риски

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

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществом не выявлено существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «POPE Медиа» за 2022 год

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

Генеральный директор

Бочкарев И.Б.