

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 г.

## Общество с ограниченной ответственностью «МДГ Трейд»

### Раздел 1. Общие сведения о деятельности компании

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МДГ Трейд», в дальнейшем именуемое «Общество», является Обществом с ограниченной ответственностью. Общество создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изменениями от 31.12.2017 № 486-ФЗ).
- 1.2. Сокращенное название – ООО «МДГ Трейд»
- 1.3. Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «МДГ Трейд» - Общество с ограниченной ответственностью код ОКОПФ 12300
- 1.4. Место нахождения Общества: 121309, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ФИЛЕВСКИЙ ПАРК, УЛ БАРКЛАЯ, ДОМ 13 СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 5, КОМ. 32
- 1.5. Зарегистрировано 31 марта 2021 г. ОГРН 1217700148820
- 1.6. Общество является юридическим лицом, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.
- 1.7. Общество создано без ограничения срока его деятельности.
- 1.8. Учредителем Общества является АО «ББДО».
- 1.9. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей
- 1.10. Основной вид деятельности – 73.11 (рекламная деятельность) оказание рекламных услуг, в том числе посреднические услуги по предоставлению и размещению рекламы в средствах массовой информации и на прочих рекламных носителях.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована в тыс.руб. Отчетность компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.
- 1.12. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.13. Среднегодовая численность работающих в ООО «МДГ Трейд» за отчетный период составила 125 человек.
- 1.14. Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022:
  - Доллар США – 70,3375 руб.
  - Евро – 75,6553 руб.
- 1.15. В течение 2022 года общее руководство деятельностью Организации осуществляли:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество руководителя	Официальное название должности	Период руководства
1	Герцев Илья Анатольевич	Генеральный директор	С 31.03.2021г. по настоящее время

Ответственность за подготовку проверенной бухгалтерской отчетности несет:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество лица, ответственного за подготовку бухгалтерской отчетности	Официальное название должности	Период работы
1	Зубехина Вера Анатольевна	Главный бухгалтер	С 01.04.2021г. по 14.03.2023г.
2	Баль Марина Анатольевна	Главный бухгалтер	С 15.03.2023г. по настоящее время

Контрольным органом является Ревизор - Злыгина Ольга Владимировна

- 1.16. Учет хозяйственных операций ведется с помощью бухгалтерской программы «Microsoft Dynamics (Ахарта)».
- 1.17. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период, отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.
- 1.18. Организация составляет промежуточную отчетность в случае, если планирует выплату промежуточных дивидендов.
- 1.19. Организация арендует помещение по адресу:  
для офиса: 115114 г. Москва, ул. Дербеневская наб., д. 7, стр.9 общей площадью 1 792,16 кв.м. Стоимость арендованных основных средств (аренда помещения) на конец 2022 года составила 11 294 тыс. руб. общей площадью 1 792,16 кв.м.

## **Раздел 2. Основные положения учетной политики**

Согласно принятой учетной политике, бухгалтерский учет в ООО «МДГ Трейд» велся по методу отгрузки продукции, оказания услуг и предъявления документов покупателю.

Ведение бухгалтерского учета основных средств осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Первоначальная стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования, установленный компанией, в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Организация установила ликвидационную стоимость всех объектов равную нулю.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018). Организация не применяет Стандарт в отношении договоров, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

Организация применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов, с учетом особенностей, установленных Стандартом.

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180. Оценка производственных запасов осуществляется в сумме фактических затрат без учета НДС. Формирование себестоимости материальных ресурсов, списываемых на общехозяйственные расходы, происходит по методу себестоимости каждой единицы.

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н. Расходы по займам, включать в прочие расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору),

включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Организация создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и премий по итогам работы за год. Составляется расчет резерва отпусков, в котором отражается размер ежемесячных отчислений в указанный резерв (1/12 предельной величины резерва), исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков из расчета средней зарплаты каждого сотрудника на количество дней его отпуска в будущем году, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.

На конец отчетного периода организация проводит инвентаризацию резерва отпусков. По результатам инвентаризации величина резерва корректируется.

В аналогичном порядке осуществляются отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий по итогам работы за год.

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начислений и предъявления покупателю документов. По работам долгосрочного характера выручка от реализации определяется после завершения каждого этапа работ если иное не согласовано в договоре / приложении.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Учет затрат на производство продукции и оказание услуг ведется позаказным методом.

Прямые расходы и затраты в виде клиентских расходов на выполнение работ и оказание услуг учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в форме Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности отражаются по строке «Себестоимость продаж», прочие общехозяйственные расходы от текущей уставной деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в форме Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности отражаются по строке «Управленческие расходы» и ежеквартально списываются в полном объеме, как условно-постоянные общей суммой на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы не связанные с основным видом деятельности учитываются на счете г91 «Прочие расходы» на соответствующих субсчетах.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.

### **Раздел 3. Основные элементы учетной политики предприятия в 2022 году**

#### **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

С 1 января 2022 компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - далее «ОС». При переходе на ФСБУ 6/2020 было принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. В учете организации была списана балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, на счет г84\* «Нераспределенная прибыль/убыток отчетного года»: со счет г01\* была списана первоначальная стоимость в размере 860 372,54 рублей, со счета г02\* - накопленная амортизация в размере 42 756,94 рублей, а также со счета г09\* отложенный налоговый актив в сумме 163 523,12 рубля. В результате единовременная корректировка на нераспределенную прибыль по счету г84\* был составила

817 615,60 рубля, что нашло свое отражение в отчете о финансовых результатах по строке "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода".

Наименования группы основного средства	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Компьютерное оборудование	597 705,88	25 810,70	571 895,18
Прочие ОС	262 666,66	16 946,24	245 720,42
<b>Итого</b>	<b>860 372,54</b>	<b>42 756,94</b>	<b>817 615,60</b>

Организация установила ликвидационную стоимость всех объектов равную нулю.

Компания списывает в расходы отчетного периода активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, и осуществляет контроль за их сохранностью, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

С 01 января 2022г. компания применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно, организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

С 01 января 2022 года компания применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда». Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По каждому договору аренды Общество на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Право пользования активом включает в себя только первоначальную оценку обязательства по аренде и арендные платежи, внесенные на дату предоставления предмета аренды и до нее. Обязательство по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

По следующему договору аренды поменялись объекты учета:

Дата договора	№ договора	Наименование Контрагента	Содержание договора	Срок передачи	Дата окончания	Срок аренды (мес.)	Сумма арендной платы в месяц (без НДС), руб.
05.08.2021г.	085503	ООО "АЛД Автомотив"	Toyota Camry 2.0 standart plus CVT рег.номер Н831ЕН797	05.08.2021	05.08.2024	36	33 333,33

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ключевой ставки ЦБ РФ на 01.01.2022 для действующих договоров, которая равна 12%.

На начало 2022 года Право пользования активом по арендованным объектам составило 895,56 тысяч рублей, амортизация за 2022 по данным активам составила 346,67 тысяч рублей.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования по нормам в соответствии с п.20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (в действующей редакции) в размере 1/12 годовой суммы.

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 мая 2016 г. N 64н. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180.

Оценка производственных запасов осуществляется в сумме фактических затрат без учета НДС. Формирование себестоимости материальных ресурсов, списываемых на общехозяйственные расходы, происходит по методу себестоимости каждой единицы.

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Также организация ведет учет эквивалентов денежных средств. В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования (вклады компании, которые могут быть возвращены в любой момент);

- займы и депозиты выданные (размещенные) на срок до 3х месяцев.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском учете организации отражаются на счетах бухгалтерского учета и в балансе предприятия – в строке 1250 активной части баланса. (Основание: п. 5, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н), ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н), ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н.).

В целях управления затратами, доходами и формирования себестоимости услуг/работ организован синтетический и аналитический учет расходов/доходов по обычным видам деятельности в соответствии с:

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н в редакции от 06 апреля 2015 г. N 57н. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начислений и предъявления покупателю документов. По работам долгосрочного характера выручка от реализации определяется после завершения каждого этапа работ, если иное не согласовано в договоре/приложении.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. в редакции от 06 апреля 2015 г. N 57н.

В связи с отсутствием производственного процесса в организации, счет 26 "Общехозяйственные расходы" используется для обобщения информации о расходах на ведение основного вида деятельности и подразделяется на:

- расходы по обычным видам деятельности (прямые) являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, к которым относятся следующие элементы:

- 1) затраты на оплату труда:

- a) заработная плата основного персонала, ГПХ (esa\*)

- b) больничные листы за счет работодателя (esl)

- с) компенсация (есm\*)
  - d) бонусы (ebo\*)
  - 2) отчисления на социальные нужды:
    - а) налоги: - страховые взносы (etx0105..etx0106)
  - 3) амортизация:
    - а) основные средства:
      - edf01 Здания и сооружения
      - edf02 Автомобили
      - edf04 Компьютерное оборудование
      - edf03 Мебель
      - edf05 Аудио/видео оборудование
      - edf06 Прочие
    - б) НМА (нематериальные активы):
      - программное обеспечение (edi02)
- Элементы пп.1-3 группировать только по отделам (cost center):
- Planning (108)
  - Buying (109)
  - Research (110)
- 4) прочие затраты:
    - клиентские расходы на выполнение условий договоров (edc\*)
    - исследование (медийное) (ers01)
- прочие расходы (косвенные)- все расходы, не связанные с основным видом деятельности.  
Списание сумм, накопленных на этом счете, осуществляется в дебет счета 90 "Продажи".

#### **Учетная политика для целей налогового учета**

Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость является выручка, полученная от реализации продукции (работ, услуг) согласно ст.146 НК РФ.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Учет расчетов по налогу на прибыль. При организации учета руководствоваться:

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н, (в Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Для расчета по налогу на прибыль применяет балансовый способ. По состоянию на отчетную дату определяется балансовая стоимость активов и обязательств, а также их налоговая стоимость. В расчете суммы отложенного налога учитываются только временные разницы, которые возникают из-за различий в правилах учета бухгалтерского и налогового учета, а также в случаях, которые перечислены в п. 11 ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль рассчитывают по данным налогового учета.

#### **Раздел 4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год**

##### **4.1. Основные средства**

Наличие и движение основных средств в 2022 году

Наименование показателя	На начало 2022 года		Изменения за период				На конец 2022 года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов, первоначальная стоимость	выбыло объектов, начислено амортизации	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания и сооружения	0,00	0,00	136 292,00	0,00	0,00	(17 874,36)	136 292,00	(17 874,36)
Компьютерное оборудование	597 705,88	(25 810,70)	267 356,67	597 705,88	(25 810,70)	(77 796,39)	267 356,67	(77 796,39)
Прочие ОС	560 016,66	(16 946,24)	216 825,00	262 666,66	(16 946,24)	(199 058,94)	514 175,00	(199 058,94)
Арендные объекты	895 563,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(346 669,56)	895 563,00	(346 669,56)
<b>Итого</b>	<b>2 053 285,54</b>	<b>(42 756,94)</b>	<b>620 473,67</b>	<b>860 372,54</b>	<b>(42 756,94)</b>	<b>(641 399,25)</b>	<b>1 813 386,67</b>	<b>(641 399,25)</b>

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 01.01.2022 года в учете организации была списана балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, на счет 84 «Нераспределенная прибыль/убыток отчетного года» в размере 817,61 тысяч рублей.

4.2. Наличие денежных средств на 31 декабря 2022 г. составило 299 714 тыс. руб. на расчётных счетах.

- на расчетных счетах – 614 тыс.руб.;
- денежные эквиваленты – 299 100 тыс.руб.

4.3. По состоянию на 31 декабря 2022 г. вся дебиторская задолженность является краткосрочной и составляет 768 872 тыс. рублей, в т. ч.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104 316	тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	576 472	тыс. руб.
Расчеты с персоналом по прочим операциям	6	тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	400	тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	87 678	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>768 872</b>	<b>тыс. руб.</b>

Просроченной дебиторской задолженности предприятие не имеет.

4.4. По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность является краткосрочной и составляет 294 085 тыс. рублей, в т. ч.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	203 382	тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	6263	тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	83859	тыс. руб.
Расчеты с прочими кредиторами	581	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>294 085</b>	<b>тыс. руб.</b>

Просроченной кредиторской задолженности предприятие не имеет.

4.5. Выручка от хозяйственной деятельности без учета НДС за 2022 год составила 8 750 287 тыс.руб., полученные проценты по депозитам за 2022г. составили 17 333 тыс.руб., прочие доходы за 2022 год составляют 370 562 тыс.руб., из них:

Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	7 770	тыс. руб.
Доходы, связанные с переоценкой активов	5	тыс. руб.
Доход за штрафы от отмены клиентских услуг	240 835	тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	121 937	тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	15	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>370 562</b>	<b>тыс. руб.</b>

4.6. В 2022 г. ООО «МДГ Трейд» были осуществлены следующие расходы:

Себестоимость работ и услуг составила 7 766 199 тыс.руб.;

Расходы на оплату труда	(272 679)	тыс. руб.
Больничный лист за счет предприятия	(411)	тыс. руб.
Отчисление на социальные нужды	(55 874)	тыс. руб.
Клиентские расходы	(7 375 720)	тыс. руб.
Другие расходы	(61 515)	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>(7 766 199)</b>	<b>тыс. руб.</b>

Управленческие расходы составили 1 207 274 тыс.руб., из них:

Заработная плата	(605 240)	тыс. руб.
Налоги по заработной плате	(118 042)	тыс. руб.
Арендная плата	(76 095)	тыс. руб.
Добровольное медицинское страхование	(4 041)	тыс. руб.
Аутсорсинговые услуги	(53 790)	тыс. руб.
Координационные услуги	(157 976)	тыс. руб.
Амортизация ОС	(294)	тыс. руб.
Прочие клиентские расходы	(134 959)	тыс. руб.
Прочие расходы	(56 837)	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>(1 207 274)</b>	<b>тыс. руб.</b>

Прочие расходы составляют 136 921 тыс.руб.:

Расходы на услуги банков	(510)	тыс. руб.
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(331)	тыс. руб.
Штрафы за отмену клиентских услуг	(134 959)	тыс. руб.
Прочие расходы	(1 121)	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>(136 921)</b>	<b>тыс. руб.</b>

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны развернуто.

4.7. Резерв по отпускам и премиям (бонусам) с учетом страховых взносов на 31.12.2022 года составил 44 495 тыс.руб.

Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства не облагаемые в налоговом учете составили 10 тыс.руб.

4.8. Налоговые обязательства по прибыли за 2022 год составили:

Наименование	Сумма в тыс. рублях
Условный налог на прибыль (НПу)	5585
В т.ч. постоянный налоговый расход (ПНО)	27
Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	8820
Текущий налог на прибыль	(14405)

Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 14 405 тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного периода 22 203 тыс.руб.

## Раздел 5. Информация о связанных сторонах

5.1. В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами ООО «МДГ Трейд» являются следующие аффилированные лица:

<b>Организация</b>	<b>Место нахождения</b>	<b>Характер отношений</b>
АО "ББДО"	Россия, г. Москва	АО "ББДО" владеет 100% доли Уставного капитала
АО "ББДО Брендинг Консультанты"	Россия, г. Москва	Дочерние компании АО "ББДО"
АО "Инстинкт"	Россия, г. Москва	
АО «ОМД Медиа Дирекшн»	Россия, г. Москва	
АО "Пи Эйч Ди"	Россия, г. Москва	
ООО "Медиа Вайс"	Россия, г. Москва	
АО «Проксимити»	Россия, г. Москва	
АО «Код оф Трейд»	Россия, г. Москва	
ООО «Контрапунто»	Россия, г. Москва	

Учредителем ООО «МДГ Трейд» является АО «ББДО» на 100 %.

АО «ББДО» на 90% принадлежит Siegel&Gale Middle East FZ-LLC (ОАЭ), где конечный бенефициар - Стюарт Эльмира Владимировна – гражданка РФ.

5.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022 году (с учетом НДС) и сальдо расчетов:

<b>Наименование лица</b>	<b>Вид операций</b>	<b>Объем совершенных операций, тыс. руб.</b>
АО «ББДО»	СубАренда	91 098 372
	Приобретение услуг	64 547 677
	Оказание услуг	4 486 947
	Продажа ОС	15 000
АО «ББДО Брендинг Консультанты»	Оказание услуг	472 405
АО «Инстинкт»	Оказание услуг	2 072 684
АО «Проксимити»	Приобретение услуг	67 171 301
	Оказание услуг	388 311 276
ООО «Контрапунто»	Оказание услуг	471 036
АО «Пи Эйч Ди»	Оказание услуг	2 073 898 473
	Приобретение услуг	54 000 000
АО «ОМД Медиа Дирекшн»	Оказание услуг	4 996 892 791
	Приобретение услуг	30 000 000
	Приобретение услуг	10 278 908
ООО «Медиа Вайс»	Оказание услуг	1 509 123 053

	Приобретение услуг	38 400 000
--	--------------------	------------

5.3. Дебиторская задолженность по связанным сторонам на начало и конец отчетного периода составила, тыс. руб.

Наименование	На начало года	На конец года
ООО "Медиа Вайс"	29 270	32 096
АО "ОМД Медиа Дирекшн"	718 559	534 682
АО "Пи Эйч Ди"	22 616	81
АО "Проксимити"	5 692	0
	<b>776 137</b>	<b>566 859</b>

5.4. Кредиторская задолженность по связанным сторонам на начало и конец отчетного периода составила, тыс. руб.:

Наименование	На начало года	На конец года
АО «ББДО»	(323)	(19 283)
АО «Код оф Трейд»	(3 886)	
ООО «Контрапунто»	(1)	
АО "Пи Эйч Ди"	(10)	
<b>Итого</b>	<b>(4 220)</b>	<b>(19 283)</b>

5.5. Информации о вознаграждении основного управленческого персонала

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, в 2022 г. составило 145 292 тыс. руб., включая отчисления в государственный Пенсионный фонд.

## Раздел 6. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

С ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, новые международные санкции могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Так же дополнительным фактором нестабильности стали снижение стоимости нефти, рост курса рубля к доллару и евро, снижение биржевых индексов.

Общество не относится к отраслям экономики, наиболее пострадавшим из-за международных санкций, волатильности на фондовых и валютных рынках, снижения курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество будет продолжать свою коммерческую деятельность, вместе с тем, учитывает ряд положительных изменений, которые правительство страны вводит для поддержания бизнеса, эффект от которых может быть временным или же распространяться на весь ожидаемый период.

По оценке руководства Общества, в настоящее время отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества

продолжать непрерывно деятельность в сложившейся внешнеполитической ситуации и связанных с ней экономических последствиях.

В ООО «МДГ Трейд» на момент составления отчетности решение по выплате дивидендов за 2021 и за 2022 г. не принято.

## **Раздел 7. Условные активы и обязательства**

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

## **Раздел 8. Дополнительная информация для заинтересованных лиц**

В течение 2022 года на деятельность компании вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность и оказывать услуги клиентам, и, следовательно, не повлиял на выручку и прибыльность компании/

## **Раздел 9. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

### **1. Финансовые риски**

#### **1.1. Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

#### **1.2. Кредитный риск**

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации.

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с системой контроля, установленной Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

### 1.3. Риск ликвидности

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

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

## 2. Правовые риски

### 2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

### 2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

### 2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимые для деятельности Общества материалы приобретаются у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные.

## 3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

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.

## 4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его арендаторов вследствие негативного

представления о качестве сдаваемых нежилых помещений, соблюдении условий договоров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

## 5. Прочие риски

Распространение пандемии коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, и связанные с ней ограничительные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, имевшие место частично и в 2022 г., не оказали существенного влияния на бизнес-процессы Общества.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

**Генеральный директор**

**Герцев И.А.**

**31 марта 2023 года**