

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	11
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РРА» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РРА» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РРА» (далее – Общество).

Юридический адрес Общества: 125284, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 31А, стр. 1, этаж 20, помещ. 4, кабинет 11

Дата государственной регистрации: 24 сентября 2015 г., основной государственный регистрационный номер 1157746879927.

Основным видом деятельности Общества в 2022 году было оказание услуг / выполнение работ в рекламной области.

Среднегодовая численность работников за отчетный период – 29 человек, за год предшествующий отчетному – 21

Исполнительный орган общества – с 30.12.2022 г. генеральный директор Сираев Данис Радикович. 29 декабря 2022 г. был освобожден от должности и прекратил свои полномочия генеральный директор Драган Юрий Борисович (Решение единственного участника № 8/22 от 28.12.2022 г.).

Участник Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

- **ООО «Эн Эм Ай Групп»** – владеет долей номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Способы организации бухгалтерского учета (группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы) и налогового учета в 2022 году осуществлялись в соответствии с Положением об учетной

политике для целей бухгалтерского учета Общества и Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества, утвержденные приказом генерального директора № 8 от 30 декабря 2021 г.

Числовой критерий уровня существенности показателей бухгалтерской отчетности установлен в размере 5 (пять) % к общему итогу по соответствующей показателю строке.

Учетная политика Общества сформирована на основе допущений, 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).

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Если иные сроки не установлены приказом руководителя Общества, сроки полезного использования основных средств (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении) устанавливается в следующих размерах:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Вторая группа	35 месяцев
Третья группа	37 месяцев
Четвертая группа	61 месяц
Восьмая группа	241 месяц

В отдельных случаях, в частности, при приобретении компьютерной техники, единицей учета которой являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью, срок его полезного использования определяется организацией самостоятельно на основании технического обоснования сроков службы различных компонентов компьютера, утвержденного приказом Генерального директора и являющегося приложением к учетной политике Общества.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, и стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (в составе хозяйственного инвентаря). В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется без создания ремонтного фонда. Затраты на ремонт основных средств включаются в фактические затраты себестоимости продукции по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

У Общества имеются арендованные основные средства, числящиеся за балансом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений (выданных займов) ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг / выполнения работ в рекламной области, включая вознаграждения по агентским договорам. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с положениями п. 5 и п. 6 ПБУ 9/99.

Выручка по заключенным агентским договорам, признается равной величине агентской комиссии/вознаграждения, исчисленной по результатам выполнения поручения и (или)

величине соответствующей дебиторской задолженности, учитываемой на счете 62.01/62.21/62.31.

Средства Принципала, поступающие на расчетный счет Общества по заключенным агентским договорам в счет возмещения расходов Агента (организации) или аванса на исполнение поручения, выручкой не признаются. Расчеты с Принципом по данным средствам ведутся обособленно от расчетов по агентской комиссии на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»

Услуги/работы с длительным циклом производства (услуги/работы, по которым начало и окончание периода оказания/выполнения по договору приходятся на разные отчетные периоды) отражаются в бухгалтерском учете по мере готовности. Степень готовности услуг/работ с длительным циклом производства определяется в соответствии с пунктом 20 ПБУ 2/2008 по доле выполненного на отчетную дату объема услуг/работ в общем объеме услуг/работ по договору.

Выручка, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения услуг/работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и списывается на дебиторскую задолженность заказчика при подписании Акта оказанных услуг/завершенных работ (этапа) по договору.

Премии от поставщиков отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2110.

Расходы

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по наименованиям рекламных кампаний, проводимых в целях осуществления рекламной деятельности в разрезе, необходимом для формирования информации, необходимой для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в полном объеме в себестоимость продаж – счет 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», списываются в конце месяца в полном объеме в себестоимость продаж – счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж».

Незавершенное производство в Обществе не формируется и не отражается в бухгалтерской отчетности.

Учет расходов по займам и кредитам

Проценты по полученным займам начисляются ежемесячно. Включение в текущие расходы расходов по оплате процентов по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Расходы по оплате процентов по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы Общества, являются ее прочими расходами и уменьшают бухгалтерскую прибыль Общества.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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.

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.

Денежные потоки по заемным средствам отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

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».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» (п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»). При этом прочие затраты, признаваемые в составе расходов будущих периодов для целей обеспечения соответствия доходов и расходам, включаются в строку «Прочие краткосрочные активы».

Изменения учетной политики, применяемые с 2022 года

С 1 января 2022 года Организация отражает операции в соответствии со следующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н, производится единовременная корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода.

Последствия изменения учетной политики отражены Организацией посредством единовременной корректировки на начало года в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». При отражении последствий изменения учетной политики выполнены следующие корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Корректировка показателей бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г. (предыдущий период)				
Основные средства	1150	963	(737)	226
Итого по разделу I	1100	1 132	(737)	396
Баланс	1600	1 019 664	(737)	1 018 927
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	105 042	(589)	104 453
Итого по разделу III	1300	105 052	(589)	104 463
Отложенные налоговые обязательства	1420	159	(148)	11
Итого по разделу IV	1400	159	(148)	11
Баланс	1700	1 019 664	(737)	1 018 927

В указанных суммах учтены:

- списаны Основные средства, стоимостью ниже лимита за единицу до 100 000 руб. и признаны как незначительными отражены в составе малоценное оборудование и запасы на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»;

- уменьшение отложенного налогового обязательства на сумму 148 тыс. руб.

Корректировка показателей иных форм бухгалтерской отчетности:

№ п/п	Показатели отчетности		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	Наименование	Код строки			
1.	Отчет об изменении капитала: показатели на 31.12.2021 г. (предыдущий год)				
1.1	Увеличение капитала-всего, в т.ч.	3310, 3210	105 042	(589)	104 453
1.2	чистая прибыль	3311, 3211	105 042	(589)	104 453
1.3	Величина капитала на 31.12.2021 г. (нераспределенная прибыль)	3300, 3200	105 042	(589)	104 453
1.4	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (итого)	3300, 3200	105 052	(589)	104 463
1.5	Чистые активы	3600	105 052	(589)	104 463
2.	Табличные пояснения: показатели на 31.12.2021 г. (предыдущий год)				
2.1.	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего (первоначальная стоимость)		2 620	(1 931)	689
2.2.	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего (накопленная амортизация), в том числе:		(1 657)	(1 195)	(462)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств отражено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства	за 2022 г.	689	(462)		(328)	(290)	(77)	361	(249)
	за 2021г.	2 255	(1 138)	365			(519)	2 620	(1 657)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2022 г.	689	(462)		(328)	(290)	(77)	361	(249)
	за 2021г.	2 255	(1 138)	365			(519)	2 620	(1 657)

У Общества имеются арендованные нежилые помещения, числящиеся за балансом.

Забалансовая стоимость полученных арендованных помещений определяется исходя из

договорной ставки, срока действия договора аренды и на 31.12.2022 г. составляет — 3 852 тыс.руб., на 31.12.2021 г. составляет 14 505 тыс. руб.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. присутствует в размере 306 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 составил сумму в размере 306 тыс.руб. по контрагенту ООО "2Д ФИЛЬМ".

Имеющаяся на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность в сумме 376 249 тыс. руб. будет погашена в течение 12 месяцев.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг. отсутствует.

Дебиторская задолженность по премиям от поставщиков в бухгалтерском балансе отражена по строке 12306 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим обязательствам».

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Виды оборотных активов	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	20 093	10 779	13 373
Денежные эквиваленты (депозит в банке)	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	20 093	10 779	13 373

На 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Показатель	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	20 093	10 779	13 373
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	20 093	10 779	13 373

6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

У Общества имеется Кредитное соглашение №04ЕК7L от 25.10.2021 г. об открытии возобновляемой кредитной линии в АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 400 000 000,00 (Четыреста миллионов) рублей. Срок действия Кредитной линии установлен с 25.10.2021 по 31.07.2024 г. включительно.

Заключено Соглашение о досрочном расторжении Кредитного соглашения с 06 мая 2022 г.

За пользование Кредитом начислялись проценты по следующим ставкам:

- с 25.10.2020 по 20.12.2021 — 10,4%;

- с 21.12.2021 по 14.02.2022 — 11,4%;

- с 15.02.2022 по 28.02.2022 – 12,4%;
- с 01.03.2022 по 05.05.2022 – 22,9%

Обеспечением выполнения обязательств по данному Кредитному соглашению являлись:

- поручительство ООО «Мульти Технологии» (Договор поручительства №04ЕК7Р001),
- поручительство ООО «ДИАЛОГ» (Договор поручительства №04ЕК7Р002),
- поручительство ООО «Диджитал Баинг» (Договор поручительства №04ЕК7Р003),
- поручительство ООО «Медиана Би Эйч» (Договор поручительства №04ЕК7Р004),
- залог прав по банковскому счету (Договор залога прав №04ЕК7Z002),
- залог имущественных прав (требований) по контрактам (Договор залога имущественных прав №04ЕК7Z001).

Залог прекращается через три года с даты окончания срока действия Кредитной линии, либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

На 31.12.2022 задолженность по Кредитной линии отсутствует.

В 2020 году у Общества имелось Кредитное соглашение №01VM8L от 23.10.2018 г. об открытии возобновляемой кредитной линии в АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 200 000 000,00 (Двести миллионов) рублей. Срок действия Кредитной линии установлен с 23.10.2018 по 12.09.2022 г. включительно. За пользование Кредитом начисляются проценты по следующим ставкам:

- с 23.10.2018 по 25.12.2019 – 12%;
- с 26.03.2020 по 25.09.2020 – 11,5%;
- с 23.06.2020 по 23.12.2020 – 9,5%

Обеспечением выполнения обязательств по данному Кредитному соглашению является:

- поручительство ООО «ДИАЛОГ» (Договор поручительства №01VM8P001),
- поручительство ООО «Медиана Би Эйч» (Договор поручительства №01VM8P002),
- поручительство ООО «Мульти Технологии» (Договор поручительства №01VM8P003),
- залог прав по банковскому счету (Договор залога прав №01VM8Z001),
- залог имущественных прав (требований) по контрактам (Договор залога имущественных прав №01VM8Z002).

Залог прекращается через три года с даты окончания срока действия Кредитной линии, либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены в таблице ниже (в тыс. руб.):

Наименование	2022 год			2021 год		
	На 31.12.22	Получено	Погашено	На 31.12.21	Получено	Погашено
Кредитная линия	-	-	105 310	105 310	444 226	338 916
Овердрафт	-	329 214	329 214	-	248 076	248 076
	На 31.12.22	Начислено	Выплачено	На 31.12.21	Начислено	Выплачено
Проценты по кредитной линии	-	1 433	1 596	163	5 981	5 818
Проценты по овердрафту	-	1 623	1 632	9	1 707	1 698
Итого по процентам	-	3 056	3 228	172	7 688	7 516
Итого заемные средства	-	329 214	434 524	105 482	699 990	594 508

Проценты по заемным средствам в полном объеме отнесены на прочие расходы.

7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

У Общества заключен Договор поручительства с АО «АЛЬФА-БАНК» в обеспечение исполнения ООО «Мульти Технологии» своих обязательств по Кредитному соглашению о возобновляемой кредитной линии на сумму 150 000 000, 00 (Сто пятьдесят миллионов) рублей. Срок действия кредитной линии истекает не позднее 30 июня 2022 г. включительно. Процентная ставка составляет 8,2 % годовых, с 01.12.2021г. – 10,9 процента годовых, с 31.12.2021г. - 11,8 процента годовых. Поручительство прекращается через три года с даты окончания срока действия гарантии, либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

29.06.2022 г. заключено Дополнительное соглашение к Договору поручительства о продлении действия кредитной линии до 29 июня 2023 г. Проценты начисляются по ставке из расчета: ключевая ставка Банка России плюс 2,8% годовых.

Также у Общества заключен Договор поручительства с ПАО «Банк ВТБ» в обеспечение исполнения ООО «Мульти Технологии» своих обязательств по Кредитному соглашению о возобновляемой кредитной линии на сумму 1 300 000 000, 00 (Один миллиард триста миллионов) рублей. Срок действия кредитной линии истекает не позднее 31 марта 2023 г. включительно. За пользование Кредитом начисляются проценты в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2,9 процента годовых. Поручительство прекращается через три года с даты окончания срока действия гарантии, либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

В 2019 г распределения прибыли не производилось.

В 2020 году распределена чистая прибыль Общества, полученная по результатам деятельности за 2017 г. в размере **20 412 тыс. руб.**, за 2018 - **3 612 тыс руб.**, за 2019 – **25 943 тыс.руб.** и выплачена единственному участнику Общества ООО «Эн Эм Ай Групп».

В 2021 году распределена чистая прибыль Общества, полученная по результатам деятельности за 2020 г. в размере **27 073 тыс.руб.** и выплачена единственному участнику Общества ООО «Эн Эм Ай Групп».

В 2022 году распределена чистая прибыль Общества, полученная по результатам деятельности за 2021 г. в размере **105 042 тыс.руб.** и выплачена единственному участнику Общества ООО «Эн Эм Ай Групп».

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. нет. Вся имеющаяся на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность будет погашена в течение 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по премиям покупателям в бухгалтерском балансе отражена по строке 15208 «Расчеты с покупателями и заказчиками по прочим обязательствам».

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Оценочные обязательства	Резерв на оплату отпусков	Резерв на оплату премий	Итого
31 декабря 2020 г.	4 237	13 786	18 023
Признано в отчетном периоде	7 366	14 750	22 116
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 999)	(22 003)	(27 002)
31 декабря 2021 г.	6 604	6 533	13 137
Признано в отчетном периоде	8 082	16 227	24 309
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(8 597)	(20 354)	(28 951)
31 декабря 2022 г.	6 089	2 406	8 495

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022г.

Резервы на предстоящую выплату годовой премии

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусных вознаграждений работников за год, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический

расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи работ и услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных работ и услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка от реализации, тыс. руб.	2022 год		2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Рекламные услуги	4 501 434	96	4 624 967	94,8
Услуги по медиапланированию	43 147	1	46 984	1
Премия за привлечение клиентских объемов, не облагаемая НДС	143 344	3	249 790	4,2
Итого	4 687 925	100,00	4 921 741	100,00

У Общества имеется непредъявленная к оплате начисленная выручка в виде премии за привлечение клиентских объемов в сумме 25 172 тыс. руб.:

Наименование контрагента	Договор	Сумма, тыс.руб.	Дата предъявления задолженности согласно условиям договора
ООО МУЗ ТВ ОПЕРАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ	Соглашение о премировании от 01.12.2021 г.	16 517	31.01.2023
ООО 7ТВ	Соглашение о премировании от 01.12.2021 г.	8 655	31.01.2023

Суммы непредъявленной к оплате начисленной выручки отражаются в следующих строках бухгалтерской отчетности:

Показатели отчетности на 31.12.2022 г.		Сумма, тыс.руб.
Наименование	Код строки	
Бухгалтерский баланс:		
Прочие оборотные активы, в т.ч. непредъявленная к оплате начисленная выручка	12601	25 172
Отчет о финансовых результатах:		
Выручка	2110	25 172

Структура затрат по основной деятельности:

Наименование статьи затрат	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Сумма за 2021 год, тыс. руб.
Рекламные услуги сторонних подрядчиков*	4 491 103	4 586 855
Услуги по медиапланированию	74 159	62 121
В т.ч.		
Оплата труда	33 076	27 075
Взносы во внебюджетные фонды	7 929	6 365
Услуги по букированию рекламных компаний*	19 267	16 489
Резерв по бонусам*	8 456	7 247
Резерв по неиспользованным отпускам*	4 362	4 067
Прочие расходы на персонал*	794	587
Разовая специальная премия	104	144
Социальный пакет*	105	91
Травматизм (взносы во внебюджетные фонды)	66	54
Итого	4 565 262	4 648 976

Структура коммерческих расходов:

Затраты	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Сумма за 2021 год, тыс. руб.
Премия за достижение объема продаж*	9 373	56 600
Итого	9 373	56 600

Структура управленческих расходов:

Затраты	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Сумма за 2021 год, тыс. руб.
Оплата труда	27 205	26 241
Взносы во внебюджетные фонды	5 461	5 478
Аренда помещения*	4 238	5 902
Затраты на корпоративное и организационное развитие*	10 520	8 212
Отчисления в резерв на оплату премий *	7 771	7 502
Отчисления в резерв на оплату отпусков*	3 720	3 299
Консультационные услуги*	8 395	9 092
Расходы по обработке внешних данных*	4 308	3 444
Прочие профессиональные услуги*	1 287	6
Парковка*	331	237
Прочие офисные расходы*	835	1 764
Поддержка и обслуживание программного обеспечения	557	488
Эксплуатационные расходы*	1 713	937
Списание программного обеспечения – Приобретение программ*	944	665
Амортизация	77	519
Основные средства ИТ менее 40 тысяч*	-	-

Прочие затраты*	2 187	2 152
Итого	79 549	75 938

* относятся к элементу Прочие затраты

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года Обществом были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Сумма за 2021 год, тыс. руб.
Консультационные услуги	1 741	3 364
Курсовые разницы	7	357
Доходы от сдачи в субаренду	3 269	12 154
Доходы от выбытия основных средств	43	-
Доходы от выбытия прочего имущества	86	-
Прочие доходы	783	-
Штрафы и пени по договорам	73 784	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	8	-
Итого	79 720	15 875

В течение 2022 года Обществом были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Сумма за 2021 год, тыс. руб.
Курсовые разницы	137	893
Расходы от сдачи в субаренду	3 203	12 015
Проценты к уплате	3 057	7 689
Банковские комиссии	386	1 185
Затраты на корпоративное и организационное развитие	1 443	1 417
Штрафы и пени по договорам	73 784	-
Прочие расходы	565	972
Итого прочие расходы	82 575	24 171

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде по данным регистров налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 год составила 134 784 тыс. руб., порядок ее формирования отражен в таблице.

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	30 886	131 931
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	6 177	26 386
ПНР	300	547

Отложенный налог на прибыль	(33)	24
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	32 221	134 784
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	6 444	26 957

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№ п п	Связанные стороны	Организация	Характер отношений (контроль/ влияние)	Информация, подтверждающая принадлежность к данной категории связанных сторон
1.	Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Организации либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли	ООО «Эн Эм Ай Групп»	Единственный участник, владеющий 100% долей уставного капитала/ Контроль	Выписка из ЕГРЮЛ, список участников
2.	Юридическое лицо, в котором Организация имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	нет	нет	нет
3.	Лицо, оказывающее значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на Организацию, в том числе физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно	Заяц Юрий Леонидович (бенефициар)	Бенефициарный владелец (косвенное участие 33,61%)	Сведения о цепочке собственников, включая бенефициаров (вплоть до конечных физических лиц)
		Кривенко Виталий Витальевич (бенефициар)	Бенефициарный владелец (косвенное участие 22,38%)	

	(через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 20 процентов в капитале Организации) <i>(бенефициарный владелец)</i>	ООО «Медиа Инвест»	Лицо, оказывающее значительное влияние (51%)	
		ООО «Группа Новаком»	Лицо, оказывающее значительное влияние (43,35%)	
4.	Юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит организация. При этом группа лиц определяется в соответствии со ст.9 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»	Сираев Данис Радикович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Выписка из ЕГРЮЛ
		ООО «Эн Эм Ай Групп»	Юридическое лицо, имеющее более чем 50% доли в уставном капитале/контроль	Выписка из ЕГРЮЛ
		Северная Вероника Анатольевна	Руководитель контролирующего юридического лица	Выписка из ЕГРЮЛ
		ООО «Медиа Инвест»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		ООО «Группа Новаком»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		АО «МИХАЙЛОВ И ПАРТНЕРЫ. УПРАВЛЕНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКИМИ КОММУНИКАЦИЯМИ»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		ООО «ЭРА»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		ООО «МП АНАЛИТИКА»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		ООО «Эй энд Эй спортс (РУС)»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		ООО «Эм энд Пи Менеджмент»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц

		ООО «Эм энд Пи Менеджмент ИТ»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		ООО «Мульти Технологии»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		ООО «Эн Эм Сайнс»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		ООО «Эн Эм Ай Диджитал»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
		ООО «Бизнес Диалог»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество с 25.12.2020г.	Список аффилированных лиц
		ООО «ЛидерКонгресс»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество с 25.12.2020г.	Список аффилированных лиц
5.	Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления	не применимо	Не применимо	Не применимо
6.	Члены коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Организации	Сираев Данис Радикович	Генеральный директор	Решение № 8/22 единственного участника ООО «РРА» 28.12.2022 Выписка из ЕГРЮЛ
7	Если Ваша Организация является участником финансово-промышленной группы, члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы	Не применимо	Не применимо	Не применимо

8	Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с которыми Ваша Организация участвуют в совместной деятельности	Не применимо	Не применимо	Не применимо
9	Негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Вашей Организации или иной организации, являющейся связанной стороной Вашей Организации	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность (участник Общества)				
ООО «Эн Эм Ай Групп»	714	2 472	Постоплата в соответствии с условиями договоров	безналичная
Дебиторская задолженность (прочие связанные стороны)				
ООО «Мульти Технологии»	1 200	1 507	Постоплата в соответствии с условиями договоров	безналичная
ООО «Эн Эм Ай Диджитал»	-	475	Постоплата в соответствии с условиями договоров	безналичная
ООО «Эн Эм Сайнс»	-	286	Постоплата в соответствии с условиями договоров	безналичная
Итого	1 914	4 740		
Кредиторская задолженность (участник Общества)				
ООО «Эн Эм Ай Групп»	1 682	1 484	Постоплата в соответствии с условиями договоров	безналичная
Кредиторская задолженность (прочие связанные стороны)				
ООО «Мульти Технологии»	-	552	Постоплата в соответствии с условиями договоров	безналичная
ООО «Эн Эм Ай Диджитал»	-	149	Постоплата в соответствии с условиями договоров	безналичная
ООО «Эн Эм Сайнс»	-	121	Постоплата в соответствии с условиями договоров	безналичная

АО «МИХАЙЛОВ И ПАРТНЕРЫ. УПРАВЛЕНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКИМИ КОММУНИКАЦИЯМИ»	1 543	-	Постоплата в соответствии с условиями договоров	безналичная
Итого	3 225	2 306		

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

Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)*	2022 год	2021 год
Прочие связанные стороны		
ООО «Мульти Технологии»	2 400	7 591
Итого	2 400	7 591
Прочий доход (без НДС)		
Участник Общества		
ООО «Эн Эм Ай Групп»	939	3 302
Прочие связанные стороны		
ООО «Мульти Технологии»	1 555	5 712
ООО «Эн Эм Ай Диджитал»	448	1 651
ООО «Эн Эм Сайнс»	364	1 357
Итого	3 306	12 022
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)*		
Участник Общества		
ООО «Эн Эм Ай Групп»	27 221	22 978
Прочие связанные стороны		
ООО «Мульти Технологии»	-	356
АО «МИХАЙЛОВ И ПАРТНЕРЫ. УПРАВЛЕНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКИМИ КОММУНИКАЦИЯМИ»	1 286	-
Итого	28 507	23 334
Поступление денежных средств от связанных сторон (без НДС)*		
Участник Общества		
ООО «Эн Эм Ай Групп» (строка ОДДС 4112)	2 721	2 289
Прочие связанные стороны		
ООО «Мульти Технологии»	4 212	13 484
ООО «Эн Эм Ай Диджитал»	844	2 111

ООО «Эн Эм Сайнс»	602	1 813
Итого	8 379	19 697
Направление денежных средств связанным сторонам (без НДС)*		
Участник Общества		
ООО «Эн Эм Ай Групп» (строка ОДДС 4121)	26 711	27 391
ООО «Эн Эм Ай Групп» (строка ОДДС 4322)	105 042	27 073
ООО «Эн Эм Ай Групп» (строка ОДДС 4128)	248	-
Прочие связанные стороны		
ООО «Мульти Технологии»	460	377
ООО «Эн Эм Ай Диджитал»	124	-
ООО «Эн Эм Сайнс»	101	-
Итого	132 686	54 841

* Сумма включает обороты агента от имени принципала, а также результаты переоценки расчетов, выраженных в иностранной валюте.

Расчеты со связанными сторонами будут завершены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не начислялся, задолженность не списывалась.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имеются выданные обеспечения обязательств за ООО «Мульти Технологии», учтенные на забалансовом счете. Информация раскрыта в данных пояснениях в разделе 9 «Обеспечения обязательств».

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	11 327	7 655

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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 и правовым 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,. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении 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, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

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.

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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

4.2 Страховые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, 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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно не стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

В феврале 2022 года, после обострения ситуации на Украине, были введены санкции со стороны США, Европейского Союза и некоторых других стран. Это может иметь серьезные негативные последствия для экономики России.

По оценке руководства Общества эффект возможного воздействия данных обстоятельств на деятельность и финансовое положение Организации будет не значительным. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

4.3 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.

Условия ведения деятельности Общества

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. 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

Существующие и потенциальные иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

Риски COVID-19

В связи с событиями в России и мире, связанными с распространением коронавируса COVID-19, начавшимися в марте 2020 года и повлекшими серьезные изменения на российском и мировом рынках, а также принимаемыми предупредительными мерами Правительством РФ против распространения пандемии, данные события, согласно требований п. 7 МСА 560

«События после отчетной даты» можно признать существенными событиями, которые могут оказать влияние на экономические решения пользователей отчетности.

События COVID-19, в силу специфики деятельности ООО «РРА» не оказали существенного негативного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности общества в отчетном периоде. Также проведенный анализ не предполагает существенного негативного влияния последствий COVID-19 на финансово-хозяйственную деятельность ООО «РРА» в будущих отчетных периодах.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

События, произошедшие после 31 декабря 2022 г. и влияющие на финансово-хозяйственную деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор

Дата



Сираев Д.Р.

17 марта 2023 г.