

Акционерное общество «ОМД Медиа Дирекшн»

Адрес местонахождения: 115114, г. Москва, Дербеневская Набережная, д.7, стр. 9
Телефон: 8-495- 783-44-48
ИНН 7710586368
КПП 772501001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «ОМД Медиа Дирекшн», в дальнейшем именуемое «Общество», является Акционерным обществом.

Общество создано в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (с учетом последних изменений).

Сокращенное название – АО «ОМД Медиа Дирекшн».

Место нахождения Общества: г. Москва, Дербеневская набережная, дом 7, строение 9, этаж 2, подъезд В.

Зарегистрировано 31 мая 2005 г. ОГРН 1057747131991.

Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Учредителем Общества является физическое лицо – Стюарт Эльмира Владимировна.

Акционером АО «ОМД Медиа Дирекшн» является юридическое лицо – АО «ББДО»

Уставный капитал Общества составляет 20 000 рублей.

Основными видами деятельности АО «ОМД Медиа Дирекшн» является - оказание рекламных услуг, в том числе посреднических услуг по предоставлению и размещению рекламы.

Среднегодовая численность работающих в АО «ОМД Медиа Дирекшн» за отчетный период составила 113 человек.

Исполнительным и контролирующим органом АО «ОМД Медиа Дирекшн» является Генеральный директор:

Азарьев Олег Валерьевич

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022:

Доллар США – 70,3375 руб.

Евро – 75,6553руб.

Учет хозяйственных операций ведется с помощью бухгалтерской программы «Microsoft Dynamics (Ахарт)».

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

MEDIA DIRECTION

При ведении бухгалтерского учета АО «ОМД Медиа Дирекшн» руководствуется:
Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в действующей редакции);
 - Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (в редакции изменений Приказом Минфина России от 28 апреля 2017 г. N 69н);
 - Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 142н).
- Бухгалтерская отчетность АО «ОМД Медиа Дирекшн» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект:

- 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, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

На конец отчетного года организация принимает решение (приказом или распоряжением) переоценивать или не переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Так же, на конец отчетного года организация проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Сроки полезного использования НМА

Срок полезного использования НМА определяется при принятии его к учету. Сроком полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Способ начисления амортизации НМА

АО «ОМД Медиа Дирекшн» при начислении амортизации нематериальных активов применяет линейный метод. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также ФСБУ 5/2019 «Запасы» п.3, утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180.

Организация для перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяет метод: альтернативно (перспективный). (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

В соответствии с п. 11 ФСБУ 6/2020 организация классифицирует основные средства по видам:

- Неотделимые улучшения в арендованные объекты;
- Компьютерное оборудование;
- Мебель;
- Транспортные средства;
- Аудио, видео - студийное оборудование;
- Прочие ОС;
- Арендованные объекты.

Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В связи со спецификой деятельности компьютеры и мониторы учитываются отдельными объектами основных средств. (Основание. п. 10 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС

Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

Способ начисления амортизации

Организация считает, что установленный сроком полезного использования групп объектов основных средств будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Для погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений, исчисленная исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования по нормам в течение отчетного года ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

- 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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

Сроки полезного использования

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020)

Для каждой группы видов основных средств организация устанавливает срок полезного использования:

- Неотделимые улучшения в арендованные объекты – по сроку аренды объекта;

- Компьютерное оборудование – 25 месяцев;
- Мебель – 61 месяц;
- Транспортные средства – 37 месяцев;
- Аудио, видео - студийное оборудование – по приказу;
- Прочие ОС – по приказу;
- Арендованные объекты - по сроку аренды объекта.

Способ учета затрат на ремонт ОС

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 % первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Затраты на содержание объектов основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и т.д.) не превышающие 50% первоначальной стоимости основного средства включаются в затраты по основному виду деятельности и отражаются по дебету счетов учета затрат.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с *ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180.*

Способ оценки материалов по учетным ценам

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.

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При любом выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости каждой единицы (по группам (видам) запасов).

Способ определения себестоимости единицы запаса при списании материалов по себестоимости каждой единицы запасов

При списании (отпуске) материалов в себестоимость единицы запаса включаются все расходы, связанные с приобретением данного запаса.

Стоимость запасов, отпускаемых со складов (кладовых) организации в подразделения и из подразделений в аналитическом учете определяется по учетным ценам.

Стоимость запасов, приобретенных для управленческих и хозяйственных нужд, относится на соответствующие Cost type расходов счета затрат.

Порядок учета расходов

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.

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

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

- 1) затраты на оплату труда:
 - а) заработная плата основного персонала, ГПХ (esa*)

- b) больничные листы за счет работодателя (esl)
- c) компенсация (esm*)
- d) бонусы (ebo*)
- 2) отчисления на социальные нужды:
 - a) налоги:
 - страховые взносы (etx01..etx0106)
 - НДФЛ 13% и 30% (etx0201..etx0202)

3) амортизация:

- a) основные средства:
 - мебель (edf03)
 - компьютерное оборудование (edf04)

(группировать по cost center 208 – IT и исключать Profit center – GNM - GeneralMedia)

- аудио/видео оборудование (edf05)

b) НМА (нематериальные активы):

- программное обеспечение (edi02)
- прочие (edi03)

Данные элементы (пп.1-3 имеют принадлежность только к отделам (cost center): Planning (108), Research (110), Buying (109)

4) прочие затраты:

- клиентские расходы на выполнение условий договоров (edc*)
- исследование (медийное) (esr01)

Данные элементы (пп.4) имеют принадлежность только ко всем отделам (cost center).

управленческие расходы - признаются все прочие расходы, связанные с основным видом деятельности и отраженные на счете г26 «Общехозяйственные расходы» на соответствующих субсчетах, не учтенные, как прямые расходы.

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

К представительским расходам относить расходы в фактических размерах:

- затраты на официальные приемы, (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия), транспортное обеспечение лиц, участвующих в переговорах, их буфетное обслуживание, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате фирмы;
- обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах, для установления и поддержания взаимного сотрудничества;
- аренда и обслуживание зала для приема представителей других организация;
- экскурсии и другие развлекательные мероприятия для представителей других организаций, участвующих в переговорах;
- цветы (букеты) для оформления переговорных комнат и офиса.

Расходы по оплате труда учитывают в последний день того отчетного периода (месяца), за который она начисляется.

Списание сумма прямых расходов и управленческих, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде ежеквартально, в полном объеме списывается на уменьшение доходов от производства и реализации (в дебет счетов 90 "Продажи") данного отчетного (налогового) периода.

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей на счете 97 «Расходы будущих периодов» и при списании, в зависимости от их вида, в течение периода, к которому они относятся, включаются в состав затрат по обычным видам деятельности или прочие расходы компании с применением метода равномерного списания.

Обществом установлены следующие условия отнесения к РБП:

- - расходы по лицензированию (лицензии на неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности);
- - неисключительные права на программы (базы данных) для ЭВМ;
- - расходы на абонентскую плату;
- - сервисное обслуживание/ гарантия компьютерной техники приобретенные отдельно от приобретения основного средства;

Основание: п. 39 ПБУ 14/2007 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», п.65 Раздел «Незавершенное производство и расходы будущих периодов» Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Срок списания РБП организация устанавливает самостоятельно (с помощью комиссии, утвержденной приказом по организации и утверждает приказом), если срок использования программного продукта, лицензии не определен условиями договора.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения.

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

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 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Обществом установлено:

- в целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную.

- информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

- расходы по займам, включать в прочие расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся.

- учет процентов ведется на отдельных от основной суммы субсчетах. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Кредиты и займы признаются краткосрочными, если условия их погашения менее 12 месяцев.

В случае их не погашения по истечении 12 месяцев, такие кредиты и займы переводятся на счета учета долгосрочных.

Не признаются получением кредита все денежные обязательства, возникающие по поступившим предоплатам в счет расчетов по договорам с клиентами. На данные суммы не начисляются проценты за период пользования данными денежными средствами, предусмотренные, ст. 317.1 ГК РФ.

Эквиваленты 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 в активе балансе предприятия – в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». (Основание: п. 5, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).

Резервы предстоящих расходов

Учет резервов предстоящих расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, и Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н. и ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н (в редакции Приказ Минфина РФ от 27 апреля 2012 г. N 55н).

Для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты, учет ведется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и премий по итогам работы за год.

Общество составляет 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.

Учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Отчисления в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся по результатам проведенной обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из экспертной оценки, т.е., создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению эксперта организации, не будет погашена (на основании отчета по задолженности «Ageing Report» (Отчет о задолженности)).

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на процент вероятности её непогашения, установленный экспертом.

Резерв по сомнительным долгам не создается, если у организации есть кредиторская задолженность с тем же контрагентом.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО MEDIA DIRECTION

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации работ и услуг, произведенных в результате уставной деятельности.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начислений и предъявления покупателю документов.

По работам, услугам долгосрочного характера выручка от реализации определяется по мере готовности каждого этапа, если такое следует из условий договоров с клиентами, либо по мере готовности работ, услуг в целом.

К прочим доходам относятся прочие поступления, в том числе:

- за предоставление во временное владение и (или) пользование активов;
- от продажи основных средств и иных активов;
- за оказание управленческих услуг;
- от подрядчиков в виде премии (скидки) за объем и иные условия, без изменения ранее предоставленных цен;
- дополнительное вознаграждение/комиссия подрядчиков за поиск клиентов;
- дополнительная выгода от совершения комиссионером сделки на более выгодных для комитента условиях;
- иные поступления.

Дополнительная выгода (от оказания сделки по агентскому соглашению) признается прочим доходом комиссионера, если такое согласованно сторонами или если комитентом не была затребована сумма к возврату в течение трех лет (исковая давность) с момента ее образования, в периоде, который наступит ранее.

Не признаются доходом (расходом) поступления (расходы) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.

Учет таких доходов (расходов) ведется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В случаях, когда комитент самостоятельно рассчитывается (на основании финансового поручения) по сделкам, которые для него заключил комиссионер (агент), расчеты так же ведутся на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Комиссионное вознаграждение комитент выплачивает комиссионеру отдельно.

Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» п. 4 ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н, связанной стороной для АО «ОМД Медиа Дирекшн» является аффилированное лицо АО «ББДО», и взаимозависимые лица с АО «ББДО» .

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

MEDIA DIRECTION

Установлена новая нумерация предоставляемых документов для покупателя на 2022 г.

15_PR22... - для выставяемых счетов

15_A22... - для выставяемых Актов сдачи-приемки работ/услуг

15_S22... - для выставяемых счет-фактур и УПД (Универсальных передаточных документов)

Для полноты отражения информации в бухгалтерской отчетности устанавливается уровень существенности статей бухгалтерской отчетности в численном выражении, превышающий 10% от итога по соответствующего раздела баланса или другой формы бухгалтерской отчетности.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

НМА созданные Обществом

Перечень НМА, созданных Обществом с учетом накопленной амортизации:

Наименование объекта НМА	31.12.2021 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.
Интернет-сайт www.Pc.bbdo.ru (партнер Мегафон-OMD)	30	13
OMD Local Website	176	142
ИТОГО:	206	155

Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 5/2019 «Запасы» п.3, утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180, ФСБУ 5/2019 «Запасы» п.3, утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, 01.01.2022 были сделаны корректировки по списанию стоимости основных средств на счет 84 «Нераспределенная прибыль/убыток отчетного года» в сумме 908 тыс. руб.

Корректировка стоимости основных средств, как переход на ФСБУ 6/2020, нашла свое отражение в Отчете о финансовых результатах по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и Отчете об изменении капитала по строке 3323 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

Перечень амортизируемого оборудования приведен в таблице:

MEDIA DIRECTION

Вид Основных Средств	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
Компьютерное Оборудование	4 690	0
Мебель	45	0
Аудио, видео - студийное оборудование	147	0
Прочие ОС	750	108
Амортизация Компьютерное оборудование	(3 922)	(0)
Амортизация мебель	(29)	(0)
Амортизация Аудио, видео - студийное оборудование	(131)	(0)
Амортизация Прочие ОС	(503)	(35)
Итого:	1 046	73

На конец 2022 года у Общества числятся арендованные Основные средства со следующими показателями, отраженными на забалансовых счетах учета:

Адрес местонахождения:	Балансовая стоимость в тыс. руб.
г. Москва, Дербеневская набережная, строение 9	4 799

Запасы и прочие оборотные активы

Ведение бухгалтерского учета расходов будущих периодов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н

По состоянию на 31.12.2022 г. запасов на балансе Общества не числится.

Перечень расходов будущих периодов приведен в таблице:

Вид Расходов Будущих Периодов	31.12.2021 тыс.р.	31.12.2022 тыс.р.
Лицензии	635	499
Добровольное страхование	769	0
Прочие расходы будущих периодов	4	0
Итого:	1 408	499

Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Наименование	Сумма в тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(148)
Условный расход по налогу на прибыль	(5 723)
Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	5 575

**Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года составили
1 034 727 тыс. руб.:**

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
В кассе организации	32	30
на расчетных и валютных счетах	29	2 797
денежные эквиваленты	678 011	1 031 900
Итого:	678 072	1 034 727

Активы и обязательства

По состоянию на 31.12.22 г. дебиторская задолженность является краткосрочной и составляет 1 412 214 тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
покупателей и заказчиков	2 326 589	1 408 512
поставщикам и подрядчикам	1 300	2 040
с разными дебиторами и кредиторами	2 817	1 378
с подотчетными лицами	-	261
по налогам и сборам	-	15
по социальному страхованию и обеспечению	-	-
с персоналом по прочим операциям	1	8
Итого:	2 330 707	1 412 214

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.22 г. кредиторская задолженность является краткосрочной и составляет 1 810 864 тыс. руб.

Кредиторская задолженность	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
покупателей и заказчиков	33 213	11 631
поставщикам и подрядчикам	2 887 563	1 790 564
с разными дебиторами и кредиторами	-	-
с подотчетными лицами	-	-
по налогам и сборам	29 530	8 669
по социальному страхованию и обеспечению	4 958	-
Итого:	2 955 264	1 810 864

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Займы и Кредиты

По состоянию на 31.12.22 г. у Общества числятся краткосрочные займы в сумме 580 400 тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма тыс. руб.
АО "Минт"	72 000
ООО "Бутлег"	900
ООО "Фьюз МДГ"	507 500
Итого:	580 400

Оценочные обязательства

Общество формирует резервы на оплату отпусков, с учетом страховых взносов и резерв на выплату премий.

Наименование Резерва	31.12.2021, тыс. руб	Использовано в 2022 г., тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
оплата отпусков	4 022	3 099	923
выплата премий	29 615	21 265	8 350
Итого:	33 637	24 363	9 273

Выручка и прочие доходы

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.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка, без учета НДС	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
Итого:	1 511 054	1 388 282

Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	2021 г. тыс.руб.	2022 г. тыс.руб.
проценты к получению	9 848	125 065
прочие доходы	6 712	1 703
Курсовые разницы	10 467	27 257
Доходы, связанные с переоценкой активов	2 710	1 732
Итого:	29 737	155 757

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

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.

По состоянию на 31.12.2022 г. расходы по обычным видам деятельности составили – 1 365 053 тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, из них:	1 375 499	1 291 314
Стоимость выполненных работ, оказанных услуг для клиентского сервиса	1 110 963	1 026 867
Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды	262 352	241 306
Прочие расходы	2 184	23 141
Управленческие расходы, из них:	111 326	73 739

	38 894	MEDIA SECTION
Основной фонд заработной платы	37 435	
Субаренда	13 534	13 681
Бонус	6 986	7 297
Отчисления во внебюджетные фонды	9 411	8 763
Добровольное медицинское страхование	3 750	1 797
Офисные расходы	485	1 146
Представительские расходы	1 028	568
Страхование имущества/ответственности	2 345	925
Участие в фестивалях	3 745	1 222
Аудиторская проверка	300	240
Лицензии	175	162
Командировочные расходы	144	210
Больничные листы	565	297
прочие расходы	31 423	3 537
Итого:	1 486 825	1 365 053

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2021 год тыс.руб.	2022 год тыс.руб.
проценты к уплате	-	(107 702)
расходы на услуги банков	(191)	(204)
прочие расходы	(587)	(462)
Курсовые разницы	(13 833)	(44 578)
Расходы, связанные с переоценкой активов	(2 028)	(408)
Итого:	(16 639)	(153 354)

Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанной стороной АО «ОМД Медиа Дирекшн» является следующее аффилированное лицо:

Наименование контрагента	Место нахождения	Характер отношений
АО "ББДО"	Россия, г. Москва	АО "ББДО" владеет 100% доли Уставного капитала
АО "ББДО Брендинг Консультанты"		
АО "Инстинкт"		
ООО "Бутлер"		
АО «Минт»		
АО «ОМД Медиа Дирекшн»		
ООО «Медиа Вайс»		
АО "Код оф Трейд"		
АО "Пи Эйч Ди"		
АО «Проксимити»		
ООО "Вольт МДГ"		
ООО "Фьюз МДГ"		
ООО "Диджитал МДГ"		
ООО "МДГ Трейд"		
ООО «Контрапунто»	Россия, г. Москва	Дочерние компании АО "ББДО"

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022 году (с учетом НДС).

MEDIA DIRECTION

Наименование контрагента	Вид операций	Объем совершенных операций, тыс. руб.
АО «ББДО»	Приобретение услуг	46 730
	Оказание услуг	-
	Выплата дивидендов	-
АО «Код оф Трейд»	Оказание услуг	3 624
	Приобретение услуг	30 839
ООО "Вольт МДГ"	Приобретение услуг	1 984 025
	Оказание услуг	154 800
ООО "Фьюз МДГ"	Приобретение услуг	1 709 314
	Оказание услуг	60 000
ООО "Диджитал МДГ"	Приобретение услуг	1 452 892
ООО "МДГ Трейд"	Приобретение услуг	5 949 850
	Оказание услуг	30 000

Дебиторская задолженность по связанным сторонам на 31.12.2022 составляет 60 000 тыс. руб. по контрагенту ООО "Фьюз МДГ".

Кредиторская задолженность по связанным сторонам на начало и конец отчетного периода составила:

Наименование контрагента	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
АО «ББДО»	-	(7 882)
ООО "Вольт МДГ"	(545 039)	(406 082)
ООО "Фьюз МДГ"	(236 960)	(335 128)
ООО "Диджитал МДГ"	(756 796)	(394 770)
ООО "МДГ Трейд"	(718 560)	(534 682)
АО «Код оф Трейд»	(618 269)	(5 419)
Итого:	(2 875 624)	(1 683 963)

Учредителем АО «ОМД Медиа Дирекшн» 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.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, включая отчисления в государственный Пенсионный фонд, в 2022 г. составило 19 287 тыс. руб., за 2021 г. – 17 545 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в 2022 г. не выплачивались.

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 АО «ОМД Медиа Дирекшн» на момент составления отчетности решение по выплате дивидендов за 2021 г. и за 2022 г. не принято.

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.

Дополнительная информация для заинтересованных лиц

В течение 2022 года на деятельность компании вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) оказало следующие влияния:

- не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность и оказывать услуги клиентам, и, следовательно, не повлиял на выручку и прибыльность компании;
- в связи с введением руководством РФ ограничительных мер для обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ Общество снизило расходы компании с целью недопущения получения убытка.

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, росту ключевой ставки
Центрального банка Российской Федерации.

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 выполненных работ или оказанных услуг).

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. Становые 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 негативное влияние на деятельность Общества. 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 на период ограничений, 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

Азарьев О.В.

28 марта 2023 г.