

**Общество с ограниченной ответственностью
«АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС»**

Российская Федерация, 119017, Москва г, 1-й Казачий пер., д.7, этаж/помещ. Подвал/1, ком.3
ОГРН: 1137746349267, ИНН: 7705538601.

**Пояснения к годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
ООО "АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС"
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общая информация	3
2.	Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде	5
3.	Изменение сравнительных показателей	5
4.	Нематериальные активы	5
5.	Основные средства	5
6.	Запасы	8
7.	Дебиторская задолженность	8
8.	Денежные средства и их эквиваленты	10
9.	Прочие активы	11
10.	Уставный капитал	11
11.	Заемные средства	11
12.	Кредиторская задолженность	12
13.	Оценочные обязательства	14
14.	Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	14
15.	Раскрытие информации по доходам и расходам общества	14
16.	Прочие доходы и расходы	16
17.	Изменение оценочных значений	17
18.	Расчеты по налогу на прибыль	17
19.	Связанные стороны	17
20.	События, произошедшие после 31 декабря 2022 года	19
21.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	19

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС" за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС" за 2023 год (далее - Общество), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество учреждено на основании решения единственного участника СУПРЕМИА ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД.

29.06.2020 произошла сделка по смене учредителя Общества и все права, и обязательства перешли к новому учредителю ADM Promotions UK Limited на основании договора новации, сделка по которой прошла в Великобритании.

11.09.2020 произошла смена наименования Общества с ООО «СУПРЕМИА РУС» на ООО "АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС" на основании Решения единственного участника от 21.08.2020 г.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 119017, г. Москва, пер 1-й Казачий, д. 7, этаж подвал, помещ. I, ком. 3.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москве 17 апреля 2013 года за основным государственным регистрационным номером 1137746349267 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 016094292).

Учредители Общества: ADM Promotions UK Limited (100%)

Бенефициарным владельцем ADM Promotions UK Limited является Mandolin Topco Limited (England & Wales) со 100% долей владения.

Лица, которым принадлежит более 25% акционерного капитала Mandolin Topco Limited (England & Wales), конечной материнской компании Группы, отсутствуют.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества за 2023 год составила 1 человек (за 2022 год – 4 человека, в 2021 году – 8 человек).

Численность сотрудников на 31.12.2023 - 1 человек (на 31.12.2022 – 1 человек, на 31.12.2021 – 9 человек).

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. В течение отчетного периода не происходило каких-либо изменений в Уставном капитале Общества.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Единственный участник Общества «ADM Promotions UK Limited»;
- Единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Левенец Ирины Евгеньевны.

Генеральный директор является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Уставом.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за нарушение гражданского законодательства.

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-13-05-08 от 24.05.2013г.

Функции Главного бухгалтера Общества возложены на Генерального директора.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2023 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

Непрерывность деятельности

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контр санкционные ограничения, приведшие к критическому нарушению логистических цепочек и невозможности импорта, что в свою очередь привело к недостаточности собственных средств для продолжения деятельности.

Общество ожидает, что в 2024 году будет ликвидировано. Предполагается, что ликвидация будет завершена к ноябрю 2024 г. (п. 19 ПБУ 1/2008).

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена по общеустановленным правилам.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

Евро	99,1919	75,6553	84,0695
------	---------	---------	---------

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики Общества на 2023 г., утвержденной Приказом № 1-УП от "30" декабря 2022г.

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

Исправлений существенных ошибок предыдущего периода в отчетном периоде не производилось.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют, движений нематериальных активов в течение 2023г. не было.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Основные средства по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют, движений основных средств в течение 2023г. не было.

6. ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ.

В соответствии с ФСБУ, себестоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода.

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи, до складов покупателей, учитываются в составе издержек обращения, которые накапливаются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу».

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов нет.

По состоянию на 31.12.2023 запасы в Обществе отсутствуют, движений запасов в 2023г. не было.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном и сравнительном периоде представлена в Таблице 6.1. Наличие и движение запасов.

Таблица 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	5 732	-	5 732	52 669	(58 401)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	116	(116)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	5 732	-	5 732	52 553	(58 285)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по дебиторской задолженности по расчетам с покупателями представлена следующим образом:

Таблица 7.1. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями

Наименование контрагента	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ООО «МАРС»	-	-
АО «Д ДИСТРИБЬЮШЕН»	-	-
АБ ИНБЕВ ЭФЕС АО	-	34 167
ООО «РУССВЕЛЛ»	-	-
ООО «СИНГЕНТА»	-	-
БАКАРДИ РУС ООО	-	-
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	-	-
ИТОГО	-	34 167

Общество создает резервы по сомнительным долгам 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 должника и оценки вероятности погашения долга. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности, в зависимости от срока ее возникновения, в индивидуальном порядке.
- Суммы отчислений в резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции со счетом 63 «Оценочные резервы».

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом руководителя Организации.

Информация о составе резерва по просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023 / 31.12.2022 / 31.12.2021 представлена следующим образом:

Таблица 7.2. Резерв по просроченной дебиторской задолженности

Наименование контрагента	Сумма резерва, тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ООО "ИНТЕРФАРМА" (поставщик)	-	-	429
ИТОГО	-	-	429

Страховые премии, оплаченные страховым компаниям, по договорам имущественного, личного и добровольного страхования, отражаемые на счете 76.01.9 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» и подлежащие отнесению на расходы равномерно в течение срока действия соответствующих договоров страхования, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» («Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (авансы выданные)).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и сравнительный периоды представлена в Таблице 7.3. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 7.3 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткоср очную задолже н- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
					в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю щиеся проценты, штрафы и иные начислени я	погаше- ние	списани е на финансо- вый результа т	Восстан- овление / создани е резерва						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	36 441	-	711	-	(36 441)	-	-	-	-	-	-	711	-
	5530	за 2022г.	200 311	(429)	36 441	-	(200 294)	(17)	429	-	-	-	-	36 441	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г	34 167	-	-	-	(34 167)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	182 171	-	34 167	-	(182 171)	-	-	-	-	-	-	34 167	-
Авансы выданные	5512	за 2023г	633	-	623	-	(633)	-	-	-	-	-	-	623	-
	5532	за 2022г.	15 964	(429)	633	-	(15 947)	(17)	429	-	-	-	-	633	-
Прочая	5513	за 2023г	1 641	-	88	-	(1 641)	-		-	-	-	-	88	-
	5533	за 2022г.	2 176	-	1 641	-	(2 176)	-		-	-	-	-	1 641	-
Итого	5500	за 2023г.	36 441	-	711	-	(36 441)	-	-	-	-	-	-	711	-
	5520	за 2022г.	200 311	(429)	36 441	-	(200 294)	(17)	429	-	-	-	-	36 441	-

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, 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.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года необходимости в привлечении денежных средств нет.

Таблица 8.1 Денежные средства по состоянию на 31 декабря года

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на текущих счетах в банках	17 939	61	21 981
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	277
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	17 939	61	22 258

В течение 2023г. Общество имело депозитные вклады, открытые в АО «Экспобанк».

Таблица 8.2. Наличие депозитных вкладов в банках

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма, тыс.руб.	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка
АО «Экспобанк»	68 755	Руб.	По требованию, но не позднее 16.05.23	7,5
АО «Экспобанк»	10 900	Руб.	По требованию, но не позднее 06.10.23	6,4
АО «Экспобанк»	6 700	Руб.	По требованию, но не позднее 10.11.23	9,42

АО «Экспобанк»	38 000	Руб.	По требованию, но не позднее 31.08.23	6,45
АО «Экспобанк»	19 560	Руб.	По требованию, но не позднее 11.12.23	7,2

Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2022 г. и 2021 г.) недоступны для использования.

У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Информация о наличии прочих активов на 31 декабря отчетного и сравнительных периодов представлена в Таблице 9.1. Прочие активы:

Таблице 9.1. Прочие активы

Виды активов	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Программное обеспечение	-	1	11
Итого	-	1	11

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. В 2020 г. доля Уставного капитала Общества перешла к новому учредителю ADM Promotions UK Limited Великобритания, которая с 29.06.2020 владеет 100%-ной долей участия в Обществе, номинальная стоимость которой составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Таблица 10.1. Изменения в Уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	10	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2022 г.	10	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2023 г.	10	

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 0%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2023 г. равна: 0%.

В 2023 году были произведено распределение прибыли за 2021 год в сумме 24 117,6 тыс. руб. Сумма удержанного налога при этом составила 3 617,6 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расходы по полученным займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Информация по заемным средствам по состоянию на 31 декабря отчетного и сравнительных периодов представлена следующим образом:

Таблица 11.1. Заемные средства

	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков						
Прочие займы	-	-	48 543	-	146 881	-
В том числе:						
Займы	-	-	47 472	-	146 322	-
Проценты по займу	-	-	1 071	-	559	-
Кредиторская задолженность по векселям						
Итого заемные средства	-	-	48 543	-	146 881	-

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 55 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно, а в 2022 году составила 507 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный и сравнительный период представлена в Таблице 12.1. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Таблица 12.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 581	10 000	-	(1 581)	-	-	-	-	10 000
	5580	за 2022г.	29 243	1 581	-	(29 197)	(46)	-	-	-	1 581
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	16 999	2	-	(16 953)	(46)	-	-	-	2
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 579	-	-	(1 579)	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	12 214	1 579	-	(12 214)	-	-	-	-	1 579
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	10 000	-	-	-	-	-	-	10 000
	5586	за 2022г.	30	-	-	(30)	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	1 581	10 000	-	(1 581)	-	-	-	-	10 000
	5570	за 2022г.	29 243	1 581	-	(29 197)	(46)	-	-	-	1 581

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный и сравнительные периоды представлена в Таблицах 13.1. Наличие и движение оценочных обязательств.

Таблица 13.1. Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
2023					
Оценочные обязательства - всего	388	365	-	(4)	749
В том числе: резерв по отпускам	388	365	-	(4)	749
2022					
Оценочные обязательства - всего	2 498	1 241	(3 338)	(13)	388
В том числе: резерв по отпускам	2 498	1 241	(3 338)	(13)	388
2021					
Оценочные обязательства - всего	2 864	2 308	(2 669)	(5)	2 498
В том числе: резерв по отпускам	2 864	2 308	(2 669)	(5)	2 498

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"

Общество не арендовало и не предоставляло в аренду объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Общества и присвоенных кодов статистики):

- 1) 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная
- 2) 73.11 – Деятельность рекламных агентств
- 3) 73.20 – Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
- 4) 18.12 – Прочие виды полиграфической деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

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

Для достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета, Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с правилами бухгалтерского учета, определяя доходы и расходы методом начисления.

В случаях отступления от правил бухгалтерского учета Общество раскрывает такие факты в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Выручка учитывается по видам деятельности в разрезе контрагентов.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

Расходы

Общество осуществляет учет расходов по статьям затрат.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются как косвенные.

Коммерческие расходы и управленческие расходы также классифицируются как косвенные и признаются по методу Директ-костинг: собираются в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

В 2023 году Общество не получало выручку от продажи товаров (работ, услуг).

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Информация по выручке в разрезе ключевых видов деятельности и покупателей за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Таблица 15.1. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации оптовой торговли неспециализированной	-	83 768
Комиссионные услуги	-	-
Прочая выручка	-	-
Валовая маржа, %	-	31,0%

Таблица 15.2. Выручка в разрезе покупателей

Наименование покупателя	2023 г.	2023 г., %	2022 г.	2022 г., %
АБ ИНБЕВ ЭФЕС АО			38 914	26%
ООО «РУССВЕЛЛ»			258	50%
ООО «ВЕЛЛА РУС»			7 795	31%
ООО "ПАУЛИГ РУС"			132	26%
БАКАРДИ РУС ООО			3 914	3%
АО "Д ДИСТРИБЬЮШЕН"			9 441	31%
ООО "СИНГЕНТА"			23 314	23%
ИТОГО			83 768	100%

Информация по расходам по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Таблица 15.3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	5610	(26)	(58 325)
Расходы на оплату труда	5620	(5 668)	(18 946)
Отчисления на социальные нужды	5630	(1 109)	(3 906)
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	(1 654)	(7 558)
Итого по элементам	5660	(8 457)	(88 735)
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(8 457)	(88 735)

Таблица 15.4. Общехозяйственные расходы

Наименование элемента затрат	2023 г.	2022 г.
Аренда офиса	(160)	(1 053)
Консультационные и бухгалтерские услуги	(1 209)	(2 963)
Материальные расходы	(26)	(50)
Оплата труда и страховые взносы	(6 412)	(21 611)
Медицинское и прочее страхование	(93)	(453)
Резервы	(365)	(1 241)
Курьерские услуги, услуги доставки	(4)	(322)
Услуги связи	(28)	(78)
Прочие	(159)	(199)
ИТОГО	(8 456)	(27 970)

Таблица 15.5. Коммерческие расходы

Наименование элемента затрат	2023 г.	2022 г.
Доставка приобретенных товаров (не распределяемые)	-	(171)
Консультационные / Информационные услуги	-	(148)
Расходы на создание образцов продукции, списание товаров	-	(528)
Разработка макета	-	(2 052)
Сертификация продукции	-	(16)
Прочие коммерческие расходы	(1)	(3)
ИТОГО	(1)	(2 918)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Таблица 16.1. Прочие доходы

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Активы, полученные безвозмездно	-	16
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	46
Курсовые разницы, в т.ч.:	133	12 239
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств,	133	12 239

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
подлежащих оплате в иностранной валюте		
Реализация прочего имущества	-	40
Проценты к получению	2 053	543
Прочие доходы	4	2 231
Итого прочие доходы	2 190	15 115

Таблица 16.2. Прочие расходы

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(215)	(557)
Курсовые разницы, в т.ч.:	(2 287)	(15 925)
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	(17)
Убытки при покупке валюты	-	(879)
Проценты к уплате	(55)	(507)
Реализация прочего имущества	-	(40)
Корректировка запасов	-	(170)
Прочие	(3)	(154)
Итого прочие расходы	(2 560)	(18 249)

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году Общество не формировало оценочные значения.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Таблица 18.1. Налог на прибыль

Показатели для расчета налога на прибыль	2023 г.	2022 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(8 826)	(8 101)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	(1 765)	(1 620)
Постоянный налоговый доход / расход:		
НДС, не принимаемый к вычету	-	24
Услуги по доставке, сертификации, утилизации товара	-	3
Материальные расходы	-	106
Прочие расходы, экономически не обоснованные	-	6
Медицинское и прочее страхование	-	57
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	3
Штрафные санкции	1	-
Итого	1	199
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
Оценочные обязательства и резервы	72	(562)
Курсовые разницы	278	(278)
По прибыли/убытку текущего периода	1 414	2 261
Итого	1 764	1 421
Итого текущий налог на прибыль	-	-

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2022 – 2023 гг. в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества производила операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

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

- ADM (GROUP) Limited
- ADM Promotions UK Limited
- ADM Promotions Hong Kong Ltd
- ADM Promotions Spain S.L.U

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблицах ниже:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ADM (GROUP) LIMITED	-	-	10 000	35 000
ADM Promotions UK Limited	262	262	-	13 543
ADM Promotions Hong Kong Ltd	-	-	-	-
Итого:	262	262	10 000	48 543

тыс. руб.

В 2023 году Обществом были возвращены займы и выплачены проценты по ним, а также произведена выплата дивидендов.

Операции, осуществленные между связанными сторонами, в течение 2023 года:

Связанная сторона	Доходы	Расходы
ADM Promotions UK Limited	-	(55)
Итого:	-	(55)

тыс. руб.

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон, в течение 2023 года:

Связанная сторона	Приход	Расход
ADM (GROUP) LIMITED	-	(47 000)
ADM Promotions UK Limited	-	(15 506)
Итого:	-	(62 506)

тыс. руб.

В 2022 году у связанных сторон были приобретены товары:

- ADM Promotions Hong Kong Ltd - на сумму 156 тыс. руб.

Заключен договор цессии с ADM Promotions UK Limited по переуступке долга за недоставленный товар на сумму 262 тыс. руб.

Операции, осуществленные между связанными сторонами, в течение 2022 года:

Связанная сторона	Доходы	Расходы
ADM Promotions UK Limited	-	(1 739)
ADM Promotions Hong Kong Ltd	-	(820)
Итого:	-	(2 559)

тыс. руб.

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон, в течение 2022 года:

Связанная сторона	Приход	Расход
ADM (GROUP) LIMITED	-	(50 840)
ADM Promotions UK Limited	-	(49 532)
ADM Promotions Hong Kong Ltd	-	(891)
Итого:	-	(101 263)

тыс. руб.

У Общества нет дочерних обществ.

Выплаты ключевому персоналу

За 2023 год сумма вознаграждений в пользу основного управленческого персонала составила 6 412 тыс. руб., из них:

- оплата труда 4 616 тыс. руб.
- НДФЛ 697 тыс. руб.

- обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 1 099 тыс. руб.

За 2022 год сумма вознаграждений в пользу основного управленческого персонала составила 10 648 тыс. руб., из них:

- оплата труда 7 774 тыс. руб.
- НДФЛ 1 254 тыс. руб.
- обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 1 599 тыс. руб.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

По состоянию на 19.02.2024 у Общества имеется Решение Единственного участника от 19.02.2024 о ликвидации Общества.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2022 и 2023 году, вызванные ответной реакцией на санкционные ограничения, экономическую нестабильность и высокую волатильность курсов валют. Общество не исключает дальнейших регулярных и существенных изменений в налоговое законодательство в последующие 12 месяцев, что может повлиять на налоговые обязательства Общества. На данный момент не представляется возможным оценить степень такого влияния.

Кроме того, в Российской Федерации сохраняются негативные тенденции в экономической среде, что также оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Генеральный директор
ООО «АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС» _____/Левенец И.Е./

19 февраля 2023 г.



Приказ № 1-УП

О внесении дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета

ООО «АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС»

г. Москва

29 декабря 2021 г.

В соответствии с п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», утвержденным Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Применять утвержденную приказом № 1-УП от 29.12.2020г. учетную политику для целей бухгалтерского учета в течение 2022 года и все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Изложить п. 2 Порядок учета ОС раздела III "Способы ведения бухгалтерского учета" в следующей редакции:
 - 2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).
 - 2.2. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
земельные участки;
объекты природопользования;
здания, строения, помещения;
производственное оборудование;
торговое оборудование;
транспортные средства;
компьютерная и прочая офисная техника;
мебель.
 - 2.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).
 - 2.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с



частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 80 процентов / 100 тыс.руб. первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

- 2.5. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).
- 2.6. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам.
- 2.7. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- 2.8. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- 2.9. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).
- 2.10. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).

Для каждой из амортизационных групп устанавливается минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Срок полезного использования части считается существенно отличающимся, если разница составляет более 1 года от срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

- 2.11. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

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% процентов первоначальной стоимости основного средства. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

К затратам на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств компания относит только затраты на восстановление полезных свойств основных средств, которые направлены на продление срока их эксплуатации и обеспечивают поступление экономических выгод от таких затрат в течение нескольких отчетных



- периодов (Рекомендация Р-32/2016-КпР "Ремонт и техническое обслуживание основных средств").
- 2.12. По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника на дату принятия к учету и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.
- 2.13. Организация не производит переоценку объектов основных средств (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)).
- 2.14. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации за исключением случаев создания оценочного обязательства по таким затратам. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.
- 2.15. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).
- 2.16. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).
- 2.17. Организация устанавливает следующие признаки, свидетельствующие о возможном обесценении актива (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"):
- Признаки устаревания или физической порчи актива;
 - Существенные затраты на эксплуатацию и содержание актива;
 - Планы по выбытию актива до ранее запланированной даты.
- 2.18. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 ФСБУ 6/2020).
- 2.19. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).
3. Изложить пп. 14.7 п. 14 Бухгалтерская отчетность раздела III "Способы ведения бухгалтерского учета" в следующей редакции:
- 14.7. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;



- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Развернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);

4. Дополнить раздел III "Способы ведения бухгалтерского учета" п. 17 Аренда:

17.1. Учет при получении имущества в аренду

17.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

17.1.2. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды организация использует для расчета Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

17.1.3. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

17.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:



1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

17.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

17.2. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

17.3. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета одновременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах бухгалтерский учет ООО «АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС».

Генеральный директор _____

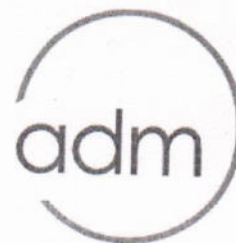
Левенец Е.И.

ООО «АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС»

115162, Москва г, ул Мытная, д. 46, стр. 5, этаж 5, помещ. I, ком. 15

ОГРН 1137746349267

ИНН 7705538601



Приказ № 2-УП

О применении утвержденной учетной политики для целей налогообложения

ООО «АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС»

г. Москва

29 декабря 2021 г.

В соответствии абзацем 6 статьи 313 Налогового Кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Применять утвержденную приказом № 2-УП от 29.12.2020г. Учетную политику для целей налогообложения в течение 2022 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на специализированную организацию, ведущую на договорных началах налоговый учет ООО «АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС».

Генеральный директор _____

Левенец Е.И.