

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ХАВАС Ворлдвайд», сокращенное название ООО «ХАВАС Ворлдвайд» (далее – Общество), ИНН 7725685643, КПП 771001001, зарегистрировано 19 января 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1107746016278.

Россия, 123001, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, пер Ермолаевский, д. 22-26, стр. 1, помещ. 2/1

1.1. Основными видами деятельности Общества являются:

- рекламная деятельность, включая производство, размещение и распространение рекламы;
- подготовка рекламных материалов, разработка образцов, дизайн рекламной продукции, а также осуществление иной деятельности в области рекламы.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 51 человек, на 31 декабря 2023 составила 37 человек

Учредителем и единственным участником является РУССИА КОММЮНИКАСЬОН, акционерное общество по французскому законодательству (Французская Республика).

Лицензий Общество не имеет.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Матюхин А.С.

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя Общества от 28 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1 С Предприятие.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих формировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств также была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

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

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования (СПИ) основных средств (в месяцах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

№ пп	Виды основных средств	СПИ
1	Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	25 месяцев
2	Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения	37 месяцев
3	Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных)	37 месяцев
4	Источники питания	37 месяцев
5	Приборы бытовые, инвентарь хозяйственно - бытового назначения	37 месяцев
6	Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации АТС местных телефонных сетей, линий факсимильной связи	61 месяц
7	Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеомагнитофоны, радиоприемники, музыкальные центры)	61 месяц
8	Приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации	61 месяц
9	Приборы и аппаратура систем видеонаблюдения и систем доступа	85 месяцев

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Общество применяет ФСБУ 6/2021 с учетом положений п.51- Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета может начать применять настоящий Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

На 31/12/23 Общество обладает полностью самортизированным НМА – сайт с доменным именем www.havas.ru, стоимостью 82 000 руб., который продолжает использоваться в деятельности Общества с целью получения экономических выгод

2.8. Учет запасов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Оценка запасов при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности и ином выбытии производится по методу ФИФО

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

Доходы и расходы от продажи валюты отражаются в отчетности свернуто

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежеквартально).

При этом существует следующий порядок создания резерва:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Общество уточняет сумму резерва по состоянию на каждую отчетную дату. Если уточненная сумма резерва окажется меньше суммы ранее начисленного резерва (после списания всех безнадежных долгов) то разница подлежит включению в доход текущего периода.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудников, определяемых на конец отчетного периода. Сумма отпускных

увеличивается на сумму страховых взносов, рассчитанную на эти отпуска. Недоиспользованные на последний день отчетного года суммы указанного резерва включаются в состав прочих доходов и подлежат раскрытию в пояснительной записке к балансу.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или равномерно в течение срока, установленного учетной политикой Общества – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере приобретения

Движение Основных средств представлено следующим образом, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства - всего	за 2023г.	10 391	(9 181)	136	(457)	457	(930)	-	-	-	10 070	(9 654)
	за 2022г.	12 271	(10 667)	918	(2 798)	2 798	(1 312)	-	-	-	10 391	(9 181)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023г.	10 012	(8 905)	136	(457)	457	(875)	-	-	-	9 691	(9 324)
	за 2022г.	11 892	(10 446)	918	(2 798)	2 798	(1 257)	-	-	-	10 012	(8 905)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	102	(102)	-	-	-	-	-	-	-	102	(102)
	за 2022г.	102	(102)	-	-	-	-	-	-	-	102	(102)
Другие виды основных средств	за 2023г.	277	(173)	-	-	-	(55)	-	-	-	277	(228)
	за 2022г.	277	(119)	-	-	-	(55)	-	-	-	277	(174)

В организации используется неамортизируемые основные средства. Первоначальная стоимость и накопленная амортизация составляет 7 795 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составляет 57 тыс. руб;

Переоценки и обесценения основных средств не было

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации отсутствуют;

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, а также основные средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют;

Произошло изменение элементов амортизации - срока полезного использования основных средств за отчетный период согласно таблице ниже. Остальные элементы остались без изменения

Наименование объекта ОС	инв. N	Срок полезного использования, мес.	
		до	после
Ноутбук (2022) HP 430 G8	00-000106	25	37
Ноутбук (2022) HP 430 G8 13.3	00-000107	25	37
Ноутбук Lenovo ThinkBook 13s-ITL 13.3 №2	00-000109	25	36
Ноутбук Lenovo ThinkBook 13s-ITL 13.3 №1	00-000108	25	36
Ноутбук 16-inch Pro 2021 Apple M1	00-000105	25	61
Ноутбук Apple MacBook Air 13 256 ГБ	00-000104	25	61
Ноутбук (2022) HP PROBook 430 G8	00-000108	25	38
Ноутбук (2022) HP PROBook 430 G 8	00-000109	25	38
Ноутбук Lenovo ThinkBook 13s-ITL 13.3 №3	00-000110	25	38
Ноутбук Lenovo ThinkBook 13s-ITL 13.3 №4	00-000111	25	38
13,3 Ноутбук Apple MacBook Pro (MNEJ3)	00-000332	25	85

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прибыль до налогообложения	(28,684)	2,017
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(5,737)	403
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	162	103
Итого	162	103
Итого текущий налог на прибыль	-	375
Итого отложенный налог на прибыль	(5,575)	131

В том числе изменения отложенных налоговых активов

Виды активов и обязательств	На 31/12/22	Изменения	На 31/12/23
Расходы будущих периодов	-	75	75
Убытки прошлых лет	-	5 632	5 632
Итого		5 7076	5 707

Изменение отложенных налоговых обязательств

Виды активов и обязательств	На 31/12/22	Изменения	На 31/12/23
Доходы будущих периодов	131	132	263
Итого	131	132	263

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом с отражением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

- суммы лицензий на фотоизображение и музыку в сумме 4 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., и 13 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.;

Прочие внеоборотные активы на 31/12/23 отсутствуют

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	81,660	127,571	242,710
Авансы выданные	102	29	5,020
Расчеты по налогам и сборам	-	2,309	16
Расчеты с Фондом социального страхования	-	-	1,006
Прочее	-	-	121

Итого

81,762

129,909

248,873

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	2,471
Увеличение резервов	21,046
Использование резервов	(22,769)
Баланс на 31 декабря 2022 года	748
Увеличение резервов	33,961
Использование резервов	(29,035)
Баланс на 31 декабря 2023 года	5,674

За счет чистой прибыли была списана дебиторская задолженность:

Контрагент	2023	2022
Ferrari S.p.A.	12	8
Ferrero Kazakhstan LLP	40	455
ONE GREEN BEAN LONDON LIMITED	1	1
ТОО «Рекитт Бенкизер Хэлс Казахстан»	132	64
TV5 Monde		573
HAVAS PR Milan		1
ИТОГО	185	1,102

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках в рублях	10,707	27,194	1
Текущие счета в банках в евро	15,095	9,814	35,316
Текущие счета в банках в долларах США	33,511	31,711	7,429
Касса	2	2	2
Итого	59,315	68,721	42,748

Учитывая значимый размер строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств ниже приводится расшифровка указанных строк:

Наименование:	2023 год	2022 год
НДС	3,486	7,690
Поступления от продажи валюты	24	589
Поступления процентов банков	2	520
ИТОГО:	3,512	8,799

Учитывая значимый размер строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств ниже приводится расшифровка указанных строк:

Наименование:	2023 год	2022 год
Платежи по ДМС	1,276	1.606
Расчеты с подотчетными лицами	61	50
Платежи за услуги банков	62	12
ИТОГО:	1,399	8,726

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражены:

- суммы лицензий на программное обеспечение в сумме 769 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 гг., 601 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.; 815 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.;
- суммы НДС с авансов в сумме 2 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 гг., 6 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.; 1,004 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.;

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	% владения	
	Доля участника, %	Номинальная стоимость, руб.
РУССИА КОММЮНИКАСЬОН	100	3,010,000
Итого	100	3,010,000

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	44,797	71,668	160,745
Задолженность по налогам и сборам	8,458	11,213	17,160
Итого	53,255	82,881	177,905

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годы отсутствует.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2022 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) На оплату неиспользо- ванных отпусков
Баланс на 31 декабря 2021 года	196
Увеличение резервов	9,162
Использование резервов	(8,318)
Списано как избыточная сумма	(663)
Баланс на 31 декабря 2022 года	377
Увеличение резервов	7,040
Использование резервов	(6,724)
Списано как избыточная сумма	(192)
Баланс на 31 декабря 2023 года	501

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов являются краткосрочными.

12. ВЫРУЧКА

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). 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). [п. 6 ПБУ 9/99]

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

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

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг, или по мере готовности) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом – 100% выручка от рекламной деятельности. Общая сумма выручки составляет 144 717 тыс. руб. и 182 592 тыс. руб. соответственно

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда,	82,744	96,118
в том числе расходы на ДМС	1,228	1,511
Отчисления на социальные нужды	11,446	15,283
Аренда имущества	7,893	11,706
Расходы на вознаграждение управляющей компании	-	12,061
Расходы на использование товарных знаков, лицензии	1,921	2,239
Услуги субподрядчиков в подготовке рекламы	63,222	32,177
Расходы на рекламу	100	357
Расходы на аудиторские услуги	320	170
Амортизация основных средств	911	1,248
Услуги связи: телефон, интернет и др	683	651
Расходы на ремонт офиса, ОС	13	119
Консультационные услуги	7,002	800
Прочие затраты,	5,071	5,043
в том числе материальные расходы	18	519
Итого	181,326	177,972

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие доходы		
Доходы в виде восстановленного резерва по сомнительным долгам	-	1,723
Доходы от выбытия ОС	57	-
Доходы в виде изменения оценочных обязательств	192	-
Доходы по агентским договорам	-	-
Доходы в виде курсовых разниц	13 163	-
Доходы от покупки/продажи валюты	46	595
Прочие	86	70
Итого	13,544	2,388

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прочие расходы		
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	-	-
Расходы в виде курсовых разниц	4,926	3,949
Расходы по оплате членских взносов	220	220
Расходы в виде отклонения курса продажи	29	-
Расходы в виде списания дебиторской задолженности	172	1,097
Расходы по НДС по непроизводственным расходам	19	42

Расходы по оплате банковских услуг	61	60
Расходы по тендерам	89	9
Прочие	48	92
Итого	5,564	5,469

В целях характеристики финансовых результатов деятельности организации за 2023 год, доходы и расходы от изменения стоимости счетов учета активов и расчетов, возникшие в разных промежутках одного отчётного периода, в Отчете о финансовых результатах представляют собой свёрнутый результат изменения стоимости активов или обязательств (пункт 21 ПБУ4/99).

Сумма оценочного обязательства (резерва по сомнительным долгам) представлена в Отчете о финансовых результатах свернуто в части возникшей и использованной (или списанной) суммы резерва по одному и тому же случаю резервирования.

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2023 и 2022 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 38 тыс. руб. и 113 тыс. руб. соответственно.

16. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Общество арендовало офисные помещения. В договорах аренды помещений не раскрыта информация о балансовой стоимости арендованного имущества, Общество считает нецелесообразным проведение дополнительной оценки балансовой стоимости данного имущества.

В 2023 г. Общество заключило договор аренды офисного помещения с ООО «АДВ» № СУБ-МКХ2023/05 от 01/07/22, площадь помещения 408,26 м2, срок действия договора до 31/05/23, а также договор аренды с ООО "ПИАРПИ ГРУПП" б/н от 01/07/23, площадь помещения 177,43 м2, срок действия договора до 31/03/24

Согласно п.11 ФСБУ 25/18 Общество 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, а также Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета,

Расходы арендатора в текущем отчетном периоде – 7 890 тыс. руб., будущие арендные платежи арендатора составляют 1 020 тыс. руб., кроме того, переменные расходы – коммунальные платежи – 38 тыс. руб.

Расходы арендатора в предшествующем отчетном периоде – 5 848 тыс. руб., будущие арендные платежи арендатора составляют 4 874 тыс. руб., кроме того переменные расходы – коммунальные платежи – 113 тыс. руб.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ХАВАС Ворлдвайд» являются:

- 1) РУССИА КОММЮНИКАСЬОН, акционерное общество (далее – «Участник»), зарегистрированное по законодательству Франции 13.10.2009 года за номером № 515 404 390 R.C.S. г. Нантерр, являющееся единственным участником Общества.
- 2) ООО «Арнольд Ворлдвайд», ИНН 7710936502, единственным участником которого является Участник.
- 3) Матюхин А.С. ИНН 774303407501, являющееся единоличным исполнительным органом Общества (далее – «Единоличный исполнительный орган») – с 16/12/22. Решение №4/22 единственного участника общества с ограниченной ответственностью Хавас Ворлдвайд от 15/12/22

Бенефициарным владельцем ООО «Хавас Ворлдвайд» является Коробков Дмитрий Анатольевич (ИНН 771200674130)

Расчеты производятся денежными средствами согласно условиям договора.
Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было .

17.1. Оплата работ/услуг

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
<u>Вид операции</u>				
Матюхин А.С.	Долгосрочные вознаграждения*	-	-	-
	Краткосрочные вознаграждения*			
	Заработная плата	3,925	164	-
	Отпуск	268	-	-
Итого		4,193	164	-

*Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы

17.2. Поступления денежных средств за оказанные услуги

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
<u>Вид операции</u>				
ООО «Арнольд Ворлдвайд»	Поступление оплаты за услуги	13,109	840	-
Итого		13,109	840	-

17.3. Дебиторская задолженность

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
<u>Вид операции</u>				
ООО «Арнольд Ворлдвайд»	Реализация работ, услуг	840	4,560	-
Итого		840	4,560	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами формировались в размере 840 тыс. руб. ООО «Арнольд Ворлдвайд»

15.3 Дивиденды выплаченные

Учредителем ООО «ХАВАС Ворлдвайд» является РУССИА КОММЮНИКАСЬОН, акционерное общество по французскому законодательству. (Французская Республика) – 100% от уставного капитала Общества.

Дивиденды в 2023,2022 годах не выплачивались.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0625
		2023	(тыс. руб.) 2022
		13,163	(3,950)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств			
Из которых			
Положительные курсовые		22,890	44,512
Отрицательные курсовые		(9,727)	(48,462)
Итого		13,163	(3,950)

19. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

19.1. Финансовые риски

Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

19.2. Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются несущественными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные стантовые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

19.3. Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

20. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты не было

22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Генеральный директор

03 марта 2024 года



Матюхин А.С.