

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 090	6 525	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5311	за 2022г.	1 144	-	-	(1 044)	-	-	-	100	-
в том числе: Приобретение доли других организаций	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	1 044	-	-	(1 044)	-	-	-	-	-
Прочее	5303	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5313	за 2022г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
	5310	за 2022г.	1 144	-	-	(1 044)	-	-	-	100	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 285 896	-	132 647 593	-	(132 010 131)	-	-	-	-	-	-	3 923 358	-
	5530	за 2022г.	3 458 472	(881)	46 055 775	-	(46 228 351)	-	-	-	-	-	-	3 285 896	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	202 194	-	1 443 297	-	(1 403 978)	-	-	-	-	-	-	241 513	-
	5531	за 2022г.	1 072 156	(816)	948 949	-	(1 818 911)	-	-	-	-	-	-	202 194	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	5 261	-	20 155	-	(20 115)	-	-	-	-	-	-	5 301	-
	5532	за 2022г.	17 568	-	90 667	-	(102 974)	-	-	-	-	-	-	5 261	-
Прочая	5513	за 2023г.	3 078 441	-	131 184 141	-	(130 586 038)	-	-	-	-	-	-	3 676 544	-
	5533	за 2022г.	2 368 748	(65)	45 016 159	-	(44 306 466)	-	-	-	-	-	-	3 078 441	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	3 285 896	-	132 647 593	-	(132 010 131)	-	-	-	X	-	-	3 923 358	-
	5520	за 2022г.	3 458 472	(881)	46 055 775	-	(46 228 351)	-	-	-	X	-	-	3 285 896	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	881	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	816	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	65	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. 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				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 485 401	10 455 797	-	(10 478 690)	-	-	-	-	3 462 508
	5580	за 2022г.	3 689 376	8 135 234	-	(8 339 209)	-	-	-	-	3 485 401
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	371 111	475 901	-	(577 952)	-	-	-	-	269 060
	5581	за 2022г.	809 756	839 261	-	(1 277 906)	-	-	-	-	371 111
авансы полученные	5562	за 2023г.	4 480	6 821	-	(6 790)	-	-	-	-	4 511
	5582	за 2022г.	9 858	80 225	-	(85 603)	-	-	-	-	4 480
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	22 766	469 951	-	(442 509)	-	-	-	-	50 208
	5583	за 2022г.	19 210	380 569	-	(377 013)	-	-	-	-	22 766
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	3 087 044	9 503 124	-	(9 451 439)	-	-	-	-	3 138 729
	5586	за 2022г.	2 850 552	6 835 179	-	(6 598 687)	-	-	-	-	3 087 044
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	3 485 401	10 455 797	-	(10 478 690)	-	X	-	-	3 462 508
	5570	за 2022г.	3 689 376	8 135 234	-	(8 339 209)	-	X	-	-	3 485 401

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	245 083	200 060
Отчисления на социальные нужды	5630	54 527	45 384
Амортизация	5640	30 530	15 763
Прочие затраты	5650	195 555	394 432
Итого по элементам	5660	525 695	655 639
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	525 695	655 639

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 658	54 882	(14 691)	(11 737)	34 112
в том числе:						
резерв на оплату вознаграждения	5701	4 886	32 752	(391)	(4 495)	32 752
резерв на оплату отпусков	5702	772	22 130	(14 300)	(7 242)	1 360

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ульяшенко Дмитрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Хавас Медиа».

1.2. ИНН 7704205737.

1.3. Юридический адрес: Российская Федерация, 107143, г. Москва, ул. Вербная, д. 8, стр. 5, этаж 02, офис В, помещение 202.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: РФ, 115054, г. Москва, Космодамианская набережная, дом 52, стр.1.

1.4. Дата государственной регистрации: 27 января 2003 года, основной государственный регистрационный №1037739235984.

1.5. Уставный капитал организации на начало 2023 г. составлял 2 656 тыс. руб. и в течение года не менялся.

1.6. Состав участников общества в течение 2023 года не менялся:
с 11.11.2010 г. состав участников общества:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.» (Semaris Holdings B.V.), резидент Нидерландов, - 100% уставного капитала.

1.7. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Ульяшенко Дмитрий Михайлович, ИНН 781135575534.

1.8. Организация не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

1.9. Организация подлежит обязательному аудиту.

1.10. У Организации имеется обособленное подразделение, зарегистрированное в ИФНС № 5 по адресу: РФ, 115054, г. Москва, Космодамианская набережная, дом 52, стр.1.

1.11. Основным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг ОКВЭД 73.11.

2. Основные элементы учетной политики организации и составления бухгалтерской отчетности.

2.1. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена организацией в соответствии с РСБУ и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации Приказом от 29 июля 1998 г. N 34н.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя Общества от 28.12.2021 г.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой – структурным подразделением Организации - возглавляемой Главным бухгалтером.

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере:

- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.

- для статей отчета о финансовых результатах – 10 процентов от величины чистой прибыли.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г.

курс валют на заданную дату	31.12.2023	31.12.2022
1 доллар США	89.6883 р	70.3375 р
1 евро	99.1919 р	75.6553 р

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

- прочие доходы – 22 967 тыс. руб.
- прочие расходы – 5 230 тыс. руб.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Учет основных средств.

Основные средства отражаются 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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и является периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.

Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования, с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Виды основных средств	Сроки полезного использования
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
Серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	37 месяцев
Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения	37 месяцев
Машины для сортировки и счета монет, банкнот и лотерейных билетов	37 месяцев
Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура	37 месяцев

систем передачи данных)	
Источники питания	37 месяцев
Оборудование для контроля технологических процессов (Приборы для измерения и регулирования температуры)	37 месяцев
Автомобили легковые, кроме п.18	37 месяцев
Приборы бытовые, инвентарь хозяйственно - бытового назначения, ковры	37 месяцев
Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации АТС местных телефонных сетей, линий факсимильной связи	61 месяц
Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеомагнитофоны, радиопремники, музыкальные центры)	61 месяц
Приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации	61 месяц
Часы (кроме специальных)	61 месяц
Мебель для офиса	61 месяц
Приборы и аппаратура электрическая низковольтная (до 1000 В)	85 месяцев
Фото- и киноаппаратура, средства радиосвязи, радиовещания и телевидения	85 месяцев
Проекторы, кинопроекторы (кроме считывающих устройств для микроформ)	85 месяцев
Приборы и аппаратура систем видеонаблюдения и систем доступа	85 месяцев
Автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л)	85 месяцев
Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры)	241 месяц
Недвижимость	361 месяц
Капитальные вложения в арендованное имущество	На срок действия договора аренды

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Активы стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и прочие издания, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе запасов и признаются в качестве расходов периода, в котором они были приобретены в полном объеме.

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).

Амортизация актива **начинается** с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда актив принят к учету в составе основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 6/2020).

2.5. Учет запасов.

Запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары) отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи и прочие расходники для оргтехники, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, продукты для организации буфетного обслуживания во время представительских встреч, хозяйственные принадлежности и т.п. Такие запасы отражаются сразу на счетах учета затрат.

Материалы, приобретенные для работ, которые изменят стоимость основного средства и будут учитываться через амортизацию (для модернизации, создания), учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы.

Метод оценки запасов при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности Организации и прочем выбытии производится по методу ФИФО.

У Общества существенных изменений в учетной политике, связанных с введением ФСБУ 5/2019 и его применением в бухгалтерском учете не произошло.

2.6. Учет расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов.

Стоимость расходов будущих периодов формируется с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением (созданием).

Расходы будущих периодов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету.

Расходы будущих периодов подлежат списанию:

- в том периоде, к которому они относятся; либо
- равномерно, в течение периода, к которому они относятся (в течение которого потребляются) с учетом сроков списания, указанных в таблице ниже. К таким расходам относятся, в частности, расходы на приобретение активов, срок действия которых ограничен условиями договоров (если такие активы не отвечают признаку НМА);
- РБП не ограниченные по сроку использования условиями соответствующих договоров списываются в течение сроков списания, указанных в таблице ниже, если из условий деятельности Организации прямо не следует иной срок их списания (например, при покупке прав аренды). В этом случае составляется бухгалтерская справка, заверенная главным бухгалтером или внутренний распорядительный документ;
- В случае если применение вышеуказанных норм по списанию РБП может привести к недостоверности данных бухгалтерской отчетности либо особенности объекта учета требуют применения иного порядка списания, то допускается применение иного порядка списания на основании внутреннего распорядительного документа.

В бухгалтерском балансе Общества за 2022 и 2023 года по строке 1260/1261 «Прочие оборотные активы» отражены РБП (Лицензии, сертификаты и тд) со сроком использования менее 12 месяцев.

строка 1260/1261 бухгалтерского баланса	2023	2022
Прочие оборотные активы	78	35

В строке 1190/1191 «Прочие внеоборотные активы» отражены РБП по долгосрочным лицензионным договорам (ПО, ТЗ) более 12 мес.

строка 1190/1191 бухгалтерского баланса	2023	2022
Прочие внеоборотные активы	275 368	310 589

2.7. НМА.

В соответствии с учетной политикой Общества к нематериальным активам могут быть

отнесены, в частности, следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на аудиовизуальные, литературные, музыкальные и иные произведения, включая рекламные ролики, сценарии, интернет-сайты и т.д.;
- неограниченная исключительная лицензия, соответствующая исключительному праву по объемам предоставляемых правомочий;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- деловая репутация организации, возникшая в связи с приобретением другой организации как имущественного комплекса в целом.
- иные объекты.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом, путем накопления на счете 05 Амортизация НМА.

Не признаются нематериальными активами объекты, затраты на которые осуществляются в форме периодических платежей – роялти.

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

Переоценка НМА Организацией не производится.

Организацией не осуществляется проверка НМА на обесценение.

2.8. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

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 (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте:

А) [loans_nonfin_by_activity.xlsx \(live.com\)](#) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.

Б) [loans_deposits_except_for_Sberbank.xlsx \(live.com\)](#) – ставки кредитных организаций по срочности.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

2.9. Учет расходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

2.10. Учет доходов.

В соответствии с пунктом 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным (более одного квартала) циклом изготовления по мере готовности работы, в порядке, предусмотренном учетной политикой.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в бухгалтерском учете (с указанием стадии завершенности на отчетную дату), если результат сделки по выполнению работ (оказанию услуг) может быть надежно оценен.

В случае, если Организация выступает посредником (агентом), выручка признается только в сумме агентского вознаграждения, предусмотренного условиями договора.

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

- Доходы от обычных видов деятельности.
- Прочие доходы.

2.11. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В результате проведенного анализа признаки обесценения, которые могли бы привести к изменению их балансовой стоимости, выявлены не были.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлены в Пояснениях 3. таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.

С учетом требований международных стандартов учет оплачиваемых отпусков осуществляется путем формирования резерва на отпуск.

Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов. Резерв формируется исходя из всех отпусков, предоставление которых планируется в расчетном году, включая отпуска за предыдущие годы.

При формировании резерва на следующий год Организация руководствуется следующим:

Сумма отчислений в резерв определяется по всем сотрудникам, по которым планируется предоставление отпуска исходя из планируемой оплаты труда.

При определении отчислений в резерв, предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков уменьшается на сумму остатков резерва текущего года. В данном случае под остатком резерва понимается фактический остаток резерва, отраженный по кредиту счета учета резервов, скорректированный в порядке, предусмотренном учетной политики.

В 2023 г. Организацией был сформирован резерв на премии и бонусы.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлены в Пояснениях 7. «Оценочные обязательства».

2.13. Отчет о движении денежных средств.

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более

3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Движения по ПУЛу (расчетные операции на условиях Договора о перечислении денежных средств в рамках услуги «Единый баланс» б/н от 25.01.2018г.) отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто (п.17 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки, связанные с исполнением поручений по агентской деятельности (агентским договорам) отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто (п.16 ПБУ 23/2011).

Платежи по договорам аренды в связи с применением ФСБУ 25/2018 отражаются по основной сумме обязательства в финансовом разделе, платежи в части процентов – в текущем разделе.

2.13. Иные положения.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Она и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.14. Планы на изменения в учетной политике.

С 01.01.2024г. вступает в силу новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Согласно положению ФСБУ 14/2022 потребуется пересмотреть срок использования и определить ликвидационную стоимость НМА организации, также потребуется проанализировать и принять решение об отражении в учете неисключительных прав на программные обеспечения. Общество планирует переход на ФСБУ14/2022 альтернативным методом, в межотчетный период. Влияние изменений оценивается, как незначительное.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности организации являются посреднические услуги. ООО «Хавас Медиа» не выполняет работ, а в основном действует в рамках агентских отношений и обязуется за вознаграждение совершать по поручению Принципала от своего имени, но за счет Принципала сделки по размещению рекламных материалов Принципала на территории РФ на носителях наружной рекламы, на телевидении, на радио, в прессе, в интернете и иных средствах массовой информации.

Преимущественно организация со своими клиентами работает по агентским договорам.

Помимо агентских договоров в 2023 году организация работала по договору возмездного оказания услуг с одним из крупных клиентов. Так же разовые не крупные сделки проводились по договору возмездного оказания услуг.

3.1.2. Показатели выручки (строка 2110 ОФР):

Выручка за 2023 год составила (без учета НДС) 828 851 тыс. руб., в том числе:

- от реализации посреднических услуг в рамках агентских договоров 184 659 тыс. руб. (в соответствии со спецификой учета агентских операций в выручку попадает только агентское вознаграждение) (22 % от общей выручки).

- от реализации услуг в рамках договоров возмездного оказания услуг 101 036 тыс. руб. (12% от общей выручки).

- доход по договору услуг (прочие) – 543 156 тыс. руб. (66% от общей выручки).

Выручка за 2022 год составила (без учета НДС) 925 800 тыс. руб., в том числе:

- от реализации посреднических услуг в рамках агентских договоров 233 093 тыс. руб. (в соответствии со спецификой учета агентских операций в выручку попадает только агентское вознаграждение) (25 % от общей выручки).

- от реализации услуг в рамках договоров возмездного оказания услуг 368 723 тыс. руб. (40% от общей выручки).

- доход по договору услуг (прочие) – 323 984 тыс. руб. (35% от общей выручки).

3.1.3. Показатели себестоимости (строка 2120 ОФР):

Себестоимость услуг за 2023 год составила 226 979 тыс. руб., из них:

- 58 963 тыс. руб. – расходы на покупку услуг для дальнейшей перепродажи клиентам (26%)

- 139 521 тыс. руб. – расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, страховые взносы и ДМС (62%)

- 28 313 тыс. руб. – резерв на оплату премий и бонусов (12%)

- 182 тыс. руб. – прочие расходы (0%)

Себестоимость услуг за 2022 год составила 413 482 тыс. руб., из них:

- 275 553 тыс. руб. – расходы на покупку услуг для дальнейшей перепродажи клиентам (67%)

- 136 823 тыс. руб. – расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, страховые взносы и ДМС (33%)

- 1 000 тыс. руб. – резерв на оплату премий и бонусов (0%)

- 106 тыс. руб. – прочие расходы (0%)

3.1.4. Показатели управленческих расходов (строка 2220 ОФР):

Управленческие расходы за 2023 год составили 298 716 тыс. руб., из них:

- 127 612 тыс. руб. – расходы на содержание персонала, в т.ч. оплата труда, страховые взносы, ДМС (43%)

- 4 439 тыс. руб. – резерв на оплату премий и бонусов (1%)

- 32 924 тыс. руб. – аренда и содержание офиса (11%)

- 133 741 тыс. руб. – прочие (45%)

Управленческие расходы за 2022 год составили 242 157 тыс. руб., из них:

- 104 680 тыс. руб. – расходы на содержание персонала, в т.ч. оплата труда, страховые взносы, ДМС (43%)

- 3 500 тыс. руб. – резерв на оплату премий и бонусов (2%)

- 46 104 тыс. руб. – аренда и содержание офиса (19%)

- 87 873 тыс. руб. – прочие (36%)

3.1.5. Прибыль по обычным видам деятельности в 2023 году равна – 303 156 тыс. руб. (строка 2200 ОФР).

Прибыль по обычным видам деятельности в 2022 году равна – 270 161 тыс. руб. (строка 2200 ОФР).

3.1.6. Проценты за пользование денежными средствами к получению в 2023 году – 0 тыс. руб. (строка 2320 ОФР).

Проценты за пользование денежными средствами к получению в 2022 году – 169 тыс. руб. (строка 2320 ОФР).

3.1.7. Показатели прочих доходов (строка 2340 ОФР):

Прочие доходы за 2023 год составили 38 217 тыс. руб., в т.ч.:

- доходы, связанные с продажей валюты – 300 тыс. руб.,
- положительные курсовые разницы – 22 967 тыс. руб.,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – 401 тыс. руб.,
- восстановленный резерв на отпуск и бонусы – 11 737 тыс. руб.,
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 1 491 тыс. руб.
- прочие доходы – 1 321 тыс. руб.

Прочие доходы за 2022 год составили 230 889 тыс. руб., в т.ч.:

- доходы, связанные с продажей валюты – 57 941 тыс. руб.,
- положительные курсовые разницы – 78 581 тыс. руб.,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – 2 105 тыс. руб.,
- восстановленный резерв на отпуск – 4 645 тыс. руб.,
- штрафы, пени, неустойки – 85 503 тыс. руб.,
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 160 тыс. руб.
- прочие доходы – 1 954 тыс. руб.

3.1.8. Расходы, связанные с выплатой процентов по арендным обязательствам в 2023 г. – 2 291 тыс. руб. (строка 2330 ОФР).

Расходы, связанные с выплатой процентов по арендным обязательствам в 2022 г. – 2 520 тыс. руб. (строка 2330 ОФР).

3.1.9. Показатели прочих расходов (строка 2350 ОФР):

Прочие расходы за 2023 год составили 80 350 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы, связанные с продажей валюты – 263 тыс. руб.,
- отрицательные курсовые разницы – 5 230 тыс. руб.,
- расходы на услуги банков – 611 тыс. руб.,
- расходы на услуги факторинговых компаний – 28 765 тыс. руб.,
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году – 2 408 тыс. руб.
- прочие расходы – 43 073 тыс. руб.

Прочие расходы за 2022 год составили 397 243 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы, связанные с продажей валюты – 68 969 тыс. руб.,
- отрицательные курсовые разницы – 156 284 тыс. руб.,
- расходы на услуги банков – 1 221 тыс. руб.,
- штрафы, пени, неустойки – 84 245 тыс. руб.,
- расходы на услуги факторинговых компаний – 72 863 тыс. руб.,
- прочие расходы – 7 661 тыс. руб.

3.1.10. В учете Организации в 2023 г. отражены расчеты по уступке права требования по договорам факторинга с АО «Райффайзенбанк» и ООО «РБ Факторинг».

Расчеты производятся денежными средствами согласно условиям договора.

Задолженность по факторингу на конец отчетного периода отсутствует.

Прочие доходы – 7 011 908 тыс. руб. и прочие расходы – 7 011 908 тыс. руб.

Так как прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то согласно п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99 данные расчеты в Отчете о финансовых результатах за 2023 г. сворачиваются.

В учете Организации в 2022 г. отражены расчеты по уступке права требования по договорам факторинга с АО «Райффайзенбанк» и ООО «РБ Факторинг».

Расчеты производятся денежными средствами согласно условиям договора.

Задолженность по факторингу на конец отчетного периода отсутствует.

Прочие доходы – 3 587 676 тыс. руб. и прочие расходы – 3 587 676 тыс. руб.

Так как прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то согласно п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99 данные расчеты в Отчете о финансовых результатах за 2022 г. сворачиваются.

3.1.11. Бухгалтерская прибыль до налогообложения в 2023 году составила 258 732 тыс. руб. (строка 2300 ОФР).

Бухгалтерская прибыль до налогообложения в 2022 году составила 101 456 тыс. руб. (строка 2300 ОФР).

3.1.12. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2023 год составила – 308 149 тыс. руб.

Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2022 год составила – 67 776 тыс. руб.

3.1.13. Расхождение между бухгалтерской и налоговой прибылью в 2023 году составило - 49 417 тыс. руб. и образовалось в результате следующего:

2023 г	В БУ тыс. руб.	В НУ тыс. руб.	Сумма расхождения тыс. руб.	Комментарии
Внереализационный доход	38 217	334 660	- 296 443	- 41 224 - положительные курсовые разницы (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ). + 401 – НДС по корректировочному счету-фактуре от 2023 г. по реализации 2022 г. + 45 - выбытие ОС + 6 859 - восстановленный резерв на отпуск в БУ. - 262 524 – доход по внесенной корректировке валютного обязательства согласно договору (согласно п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99 данные расчеты в Отчете о финансовых результатах за 2023 г. сворачиваются).
Себестоимость продаж	226 979	223 181	3 798	+ 3 765 - разница по оплате труда и взносам за счет резерва на отпуск. - 29 – ДМС (отражение ДМС в БУ - одновременно в сумме ежеквартального платежа, в НУ – равномерно ежемесячно в течение периода страхования). + 62 – амортизация (разница балансовой стоимости между ППА и арендными обязательствами).
Управленческие расходы	298 716	293 900	4 816	+ 4 195 - разница по оплате труда и взносам за счет резерва на отпуск. - 1 - ДМС (отражение ДМС в БУ - одновременно в сумме ежеквартального платежа, в НУ – равномерно ежемесячно в течение периода страхования). - 422 - амортизация (разница балансовой

				стоимости между ППА и арендными обязательствами) +1 044 - расходы, не принимаемые в НУ.
Внерезультативный расход	82 641	338 281	- 255 640	+ 1 979 - отрицательные курсовые разницы (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ). + 401 – НДС по корректировочному счету-фактуре от 2023 г. по реализации 2022 г. - 1 101 - оценочные обязательства по оплате труда. + 5 605 - расходы, не принимаемые в НУ. - 262 524 – расход по внесенной корректировке валютного обязательства согласно договору (согласно п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99 данные расчеты в Отчете о финансовых результатах за 2023 г. сворачиваются).

Расхождение между бухгалтерской и налоговой прибылью в 2022 году составило 33 680 тыс. руб. и образовалось в результате следующего:

2022 г	В БУ тыс. руб.	В НУ тыс. руб.	Сумма расхождения тыс. руб.	Комментарии
Внерезультативный доход	231 058	125 361	105 697	- 57 554 - сворачивание оборотов по операциям, связанным с продажей валюты. - 44 496 – положительные курсовые разницы (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ). - 2 105 - выручка 2021 г., отражена в БУ в 2022г., в НУ уточняющая декларация по налогу на прибыль и уточняющая декларация по НДС в 2021г. - 1 536 - восстановленный резерв на отпуск в БУ. - 6 – восстановленный резерв по ранее начисленному резерву по сомнительной дебиторской задолженности.
Себестоимость продаж	413 482	412 594	888	- 696 - разница по оплате труда и взносам за счет резерва на отпуск. - 127 – ДМС (отражение ДМС в БУ - одновременно в сумме ежеквартального платежа, в НУ – равномерно ежемесячно в течение периода страхования). - 65 – амортизация (разница балансовой стоимости между ППА и арендными обязательствами).
Управленческие расходы	242 157	243 504	- 1 347	- 840 - разница по оплате труда и взносам за счет резерва на отпуск. - 63 - ДМС (отражение ДМС в БУ - одновременно в сумме ежеквартального платежа, в НУ – равномерно ежемесячно в течение

				периода страхования). + 3 292 – амортизация (разница балансовой стоимости между ППА и арендными обязательствами) - 1 042 - расходы, не принимаемые в НУ.
Внереализационный расход	399 763	327 286	72 477	- 57 554 - сворачивание оборотов по операциям, связанным с продажей валюты. - 14 923 - расходы, не принимаемые в НУ.

3.1.14. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация в 2023 г. применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и использует балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Применяемая ставка по налогу на прибыль - 20%.

Расчет налога на прибыль	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	51 747 тыс. руб.	20 291 тыс. руб.
Отложенный налоговый актив (ОНА)	- 7 374 тыс. руб.	9 126 тыс. руб.
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	867 тыс. руб.	2 256 тыс. руб.
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	16 390 тыс. руб.	- 18 118 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	61 630 тыс. руб.	13 555 тыс. руб.

3.1.15. Использование чистой прибыли осуществляется на основании Решения собрания участников.

В 2023 году по решению участников чистая прибыль была распределена согласно Решениям №1/23 от 16.01.23г. в размере 8 000 тыс. руб.; №7/23 от 26.07.23г. в размере 10 000 тыс. руб. и выплачена в полном объеме.

В 2022 году по решению участников чистая прибыль была распределена согласно Решению №5/22 от 30.06.22г. в размере 1 084 тыс. руб.

3.1.16. Показатели дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3 923 358 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 241 513 тыс. руб.,
- авансы выданные – 5 301 тыс. руб.,
- прочая дебиторская задолженность – 3 676 544 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 3 492 428 тыс. руб.

Все обязательства в иностранной валюте оценены на 31.12.23 г. по курсу ЦБ: \$ 89.6883, € 99.1919.

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 285 896 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 202 194 тыс. руб.,
- авансы выданные – 5 261 тыс. руб.,
- прочая дебиторская задолженность – 3 078 441 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 2 618 781 тыс. руб.

Все обязательства в иностранной валюте оценены на 31.12.22 г. по курсу ЦБ: \$ 70.3375, € 75.6553.

3.1.17. Показатели кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса):

Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3 462 508 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 269 060 тыс. руб.,
- авансы полученные – 4 511 тыс. руб. (сумма скорректирована/уменьшена на сумму НДС с авансов в соответствии с Письмом Минфина от 09.01.13г. № 07-02-18/01 на 11 тыс. руб.),
- задолженность по налогам и сборам – 50 208 тыс. руб.,
- прочая кредиторская задолженность – 3 138 729 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 3 138 667 тыс. руб.

Все обязательства в иностранной валюте оценены на 31.12.23 г. по курсу ЦБ: \$ 89.6883, € 99.1919.

Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 485 401 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 371 111 тыс. руб.,
- авансы полученные – 4 480 тыс. руб. (сумма скорректирована/уменьшена на сумму НДС с авансов в соответствии с Письмом Минфина от 09.01.13г. № 07-02-18/01 на 5 тыс. руб.),
- задолженность по налогам и сборам – 22 766 тыс. руб.,
- прочая кредиторская задолженность – 3 087 044 тыс. руб., в т.ч. денежные средства по агентским договорам – 3 087 019 тыс. руб.

Все обязательства в иностранной валюте оценены на 31.12.22 г. по курсу ЦБ: \$ 70.3375, € 75.6553.

3.2. Основные средства.

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлены в Пояснениях 2. таблица 2.1. «Основные средства».

В Отчётном периоде каких-либо затрат, связанных с ремонтом, а также капитальными вложениями Обществом не производилось.

В отчётном периоде Общества имели место операции по выбытию основных средств, связанных с продажей. Расходы от выбытия основных средств составили 110 тыс. руб. В отчете о финансовом результате продажа основных средств указана свернуто в прочих доходах.

Дата продажи	Сумма дохода от продажи, Без НДС (руб.)	Категория продаваемых ОС	Наименование покупателя
14.07.2023	2	Офисное оборудование	ООО "Промка"
29.12.2023	108	Офисное оборудование	ООО "АДВ ЛОНЧПЭД"

На 31.12.23 г. балансовая стоимость основных средств, числящихся на балансе Общества составляет 6 656 тыс. руб., в том числе ППА 6 004 тыс. руб.

На 31.12.22 г. балансовая стоимость основных средств, числящихся на балансе Общества составляла 45 329 тыс. руб., в том числе ППА 43 917 тыс. руб.

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производилась. Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

Стоимость основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом составляет 12 090 тыс. руб. на 31.12.23 г.

Стоимость основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом составляет 6 525 тыс. руб. на 31.12.22 г.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

В результате проведенного анализа признаки обесценения, которые могли бы привести к изменению их балансовой стоимости, выявлены не были.

В соответствии с ФСБУ6/2020 руководством компании по итогам проведения инвентаризации на 31.12.2023 г. и проверки элементов амортизации, было принято решение пересмотреть СПИ (срок полезного использования) активов, числящихся на балансе:

№ п/п	Основное средство	Инв. №	Способ начисления амортизации	СПИ до пересмотра	СПИ после пересмотра	Ликвидационная стоимость
1	Барная стойка 5000x320x1250	МЕБЕ0675	Линейный способ	13	38	0
2	Внутренние светопрозрачные дверные блоки и перегородки	МЕБЕ0567	Линейный способ	13	38	0
3	Диван Penta Bejot 600x600x600x600x450x55 войлок №1	МЕБЕ755	Линейный способ	2	27	0
4	Диван Penta Bejot 600x600x600x600x450x55 войлок №2	МЕБЕ756	Линейный способ	2	27	0
5	Диван на 2-3 места № 1	МЕБЕ0456	Линейный способ	13	38	0
6	Диван на 2-3 места № 2	МЕБЕ0457	Линейный способ	13	38	0
7	Диван, кресла кожаные	МЕБЕ0109	Линейный способ	13	38	0
8	Комплект офисных стационарных перегородок	МЕБЕ0555	Линейный способ	13	38	0
9	Комплект стеллажей	МЕБЕ0489	Линейный способ	13	38	0
10	Кухня (гарнитур)	МЕБЕ0571	Линейный способ	13	38	0
11	Кухня (гарнитур)	МЕБЕ0575	Линейный способ	13	38	0
12	Кухня (гарнитур)	МЕБЕ0586	Линейный способ	13	38	0
13	Кухня (гарнитур)	МЕБЕ0588	Линейный способ	13	38	0
14	Кухонный гарнитур	МЕБЕ0460	Линейный способ	13	38	0
15	Объемный логотип (вывеска)	ОФИС0576	Линейный способ	13	38	0
16	Перегородки	МЕБЕ0458	Линейный способ	13	38	0
17	Перегородки (доп.)	МЕБЕ0482	Линейный способ	13	38	0
18	Перегородки офисные	МЕБЕ0535	Линейный способ	13	38	0
19	Подиум (конструкция из материала листов березовой фанеры обработанные тонированным маслом)	МЕБ808	Линейный способ	11	36	0
20	Раздвижные перегородки Astarta Partition Sliding	МЕБЕ0600	Линейный способ	13	38	0
21	Стеллажи для документов	МЕБЕ791	Линейный способ	8	33	0
22	Стойка ресепшн 2800x800x1130	МЕБЕ789	Линейный способ	7	32	0
23	Стойка ресепшн 3 240 мм	МЕБЕ810	Линейный способ	11	36	0
24	Стойка ресепшн Astarta Reception	МЕБЕ0599	Линейный способ	13	38	0
25	Стойка ресепшн Navas	МЕБЕ811	Линейный способ	11	36	0
26	Стойка составная	МЕБЕ0455	Линейный способ	13	38	0
27	Стол Flip Top со складным механизмом H 740 x W 1500 x D 750mm	МЕБЕ0589	Линейный способ	13	38	0

28	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 х W 1500 х D 750mm №1	МЕБЕ0590	Линейный способ	13	38	0
29	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 х W 1500 х D 750mm №2	МЕБЕ0591	Линейный способ	13	38	0
30	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 х W 1500 х D 750mm №3	МЕБЕ0592	Линейный способ	13	38	0
31	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 х W 1500 х D 750mm №4	МЕБЕ0593	Линейный способ	13	38	0
32	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 х W 1500 х D 750mm №5	МЕБЕ0594	Линейный способ	13	38	0
33	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 х W 1500 х D 750mm №6	МЕБЕ0595	Линейный способ	13	38	0
34	Стол Flip Top со складным механизмом Н 740 х W 1500 х D 750mm №7	МЕБЕ0596	Линейный способ	13	38	0
35	Холодильник Samsung RF 62 UBPN1	ОФИС0524	Линейный способ	1	26	0
36	Шкаф встроенный L2585x633xh2580	МЕБЕ806	Линейный способ	11	36	0
37	Шкаф встроенный L2990x600xh2520	МЕБЕ804	Линейный способ	11	36	0
38	Шкаф встроенный L4295x650xh2520	МЕБЕ805	Линейный способ	11	36	0
39	Шкаф встроенный L4825x600xh2520	МЕБЕ807	Линейный способ	11	36	0
40	Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 1487x523x2894 мм	МЕБЕ0609	Линейный способ	13	38	0
41	Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 1487x523x2894 мм №1	МЕБЕ0610	Линейный способ	13	38	0
42	Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 1648x523x2894 мм	МЕБЕ0608	Линейный способ	13	38	0
43	Шкаф-купе с 3-мя антресолями, 2478x523x2894 мм	МЕБЕ0607	Линейный способ	13	38	0

3.3. Учет операций по аренде.

В рамках требования ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде» Обществом раскрываются следующие обстоятельства:

1. Обществом не применяется ФСБУ по договорам, действующим по состоянию на 01.01.2023, а именно
 - 1.1 по договорам, где не определен предмет аренды (пп. 2 п. 5 ФСБУ)
 - договор аренды парковочных мест у компании ООО «АДВ» №СУБ-П2019/04 от 31.05.2019г. Фактические расходы в 2023 году по данному договору составили: 1 224 тыс. руб. Будущие платежи по данному договору составят: 1 586 тыс. руб.
 - 1.2. по договорам, где не соблюдается стоимостной критерий единицы арендованного имущества (п. 2.10.1.4 УП Общества), те стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу:

Наименование контрагента	Номер договора	Предмет договора	Фактические расходы за 2022 год, без НДС, тыс. руб.	Будущие платежи по данным договорам, с НДС, тыс. руб.
ООО "Румянцево"	71-5-14В от 01.12.2014г.	Аренда почтовой ячейки и доставка почтовой корреспонденции	19	25
ООО "ЭКОДАР-ИПМ"	47118/ДА1 от 01.09.2014г.	Аренда водоочистительного оборудования	72	93
ООО "АДВ"	ИГ - 02 от 28.09.2020г.	Аренда оборудования	2 017	2 614

2. Обществом применяется ФСБУ 25/2018 к договорам аренды помещений:

- Юридического адреса № 0597-ПРК/20А от 01.10.2021 с ООО «Персей-Канц» (применение ФСБУ 25/2018 по данному договору с 01.01.22г. Данный договор был расторгнут 01.05.23г.).
- Юридического адреса № 0024-БЮЗ/23А от 01.05.2023 с ООО «Персей-Канц» (применение ФСБУ 25/2018 по данному договору с 01.05.23г.).
- Фактического адреса №СУБ-МКХ2022/06 от 01.07.2022 с ООО «АДВ» (применение ФСБУ 25/2018 по данному договору с 01.07.22г.).

По которым в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;
- в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;
- затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;
- каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился;
- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.
- какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

В части нового договора аренды помещения №0024-БЮЗ/23А от 01.05.2023 с ООО «Бирюза» было решено установить СПИ ППА равный 22 месяцам, что соответствует ожидаемому сроку пользования данным помещением.

В части установления ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество Руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными по состоянию на апрель 2023г.

Показатель	Значение в %
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	10,89
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года	9,11
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	
Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	10

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

Период	Обязательство по аренде	Платеж	Проценты	Остаток обязательства	Амортизация ППА
31.05.2023	938 427,11	46 475,00	7 432,93	899 385,04	
30.06.2023	899 385,04	46 475,00	7 107,58	860 017,62	44 687,01
31.07.2023	860 017,62	46 475,00	6 779,52	820 322,15	44 687,01
31.08.2023	820 322,15	46 475,00	6 448,73	780 295,87	44 687,01
30.09.2023	780 295,87	46 475,00	6 115,17	739 936,05	44 687,01
31.10.2023	739 936,05	46 475,00	5 778,84	699 239,89	44 687,01
30.11.2023	699 239,89	46 475,00	5 439,71	658 204,60	44 687,01
31.12.2023	658 204,60	51 125,00	5 607,80	678 543,26	44 687,01
	ИТОГО:	376 450,00	50 710,28		312 809,04

В части действующего с 01.07.22г. договора аренды помещения СУБ-МКХ2022/06 от 01.07.2022г. с ООО «АДВ» в 2023 году были внесены изменения в условия договора в связи с уменьшением арендуемых площадей и изменением стоимости, соответственно. В связи с изменениями была пересмотрена ставка дисконтирования, ППА, приведённая стоимость, а также проценты и арендные обязательства по оставшемуся сроку пользования данного помещения.

В части установления ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество Руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными по состоянию на июнь 2023г.

Показатель	Значение в %
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	11,83
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года	9,47
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	
Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	10,65

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

Период	Обязательство по аренде	Платеж	Проценты	Остаток обязательства	Амортизация ППА
31.01.2023	42 553 365,68	3 007 700,00	335 479,06	39 881 144,75	2 906 060,12
28.02.2023	39 881 144,75	3 007 700,00	312 809,72	37 186 254,47	2 906 060,12
31.03.2023	37 186 254,47	3 007 700,00	289 948,07	34 468 502,54	2 906 060,12
30.04.2023	34 468 502,54	3 007 700,00	266 892,47	31 727 695,02	2 906 060,12
31.05.2023	31 727 695,02	3 007 700,00	243 641,29	28 963 636,31	2 906 060,12
30.06.2023	28 963 636,31	3 007 700,00	220 192,86	26 176 129,17	2 906 060,12
31.07.2023	17 984 811,97	2 069 663,87	141 246,94	16 056 395,03	2 906 060,12
31.08.2023	15 276 688,79	1 969 160,00	118 104,32	13 425 633,11	1 882 145,47
30.09.2023	13 425 633,11	1 969 160,00	101 676,20	11 558 149,31	1 770 758,87
31.10.2023	11 558 149,31	1 969 160,00	85 102,28	9 674 091,59	1 770 758,87
30.11.2023	9 674 091,59	1 969 160,00	68 381,27	7 773 312,86	1 770 758,87
31.12.2023	7 773 312,86	1 969 160,00	51 511,86	5 855 664,71	1 770 758,87
	ИТОГО:	29 961 663,87	2 234 986,34		29 307 601,80

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства» строка 1150, что составляет на 31.12.23 г. – 6 004 тыс. руб.

Остаток обязательства по договорам аренды отражается в балансе за минусом начисленных процентов и НДС и составляет на 31.12.23 года 6 533 тыс. руб., в том числе краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1550 Ф.1) – 6 431 тыс. руб., долгосрочная кредиторская задолженность (строка 1450 Ф.1) – 102 тыс. руб.

3.4. Отчет о движении денежных средств.

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2023 и 2022 гг., соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Наименование:	2023 год	2022год
Платежи за аренду	1 325	22 866
Платежи по агентским договорам (свернуто)	822 110	3 591 961
Курсовая разница от покупки/продажи валюты	37	9 662
Расчеты с подотчетными лицами	1 560	1 083
Платежи по ДМС	2 191	2 926
Налог на прибыль в качестве налогового агента	5 911	6 362
ИТОГО:	833 134	3 634 860

4. Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	За 2023 год	За 2022 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	68	74	- 6
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	245 083	200 060	+ 45 023
3	Сумма отчислений на соц. нужды, тыс.руб.	54 527	45 384	+ 9 143

5. Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	354 889	166 771	+ 188 118
2	Уставный капитал, тыс. руб.	2 656	2 656	-

6. Информация по займам и кредитам.

В 2023 году Организацией была получена сумма займа в рамках договора внутригруппового займа № 12/2022 от 14.01.22г. с ООО «АДВ Бенчмарк» в размере 1 174 020 тыс. руб. Погашено из них: 821 593 тыс. руб. Задолженность на конец года по договору займа составляет 352 426 тыс. руб.

В 2022 году Организацией был заключен договор внутригруппового займа № 12/2022 от 14.01.22г. с ООО «АДВ Бенчмарк». В рамках данного договора сумма займов составила 1 279 025 тыс. руб. Погашено из них: 1 279 025 тыс. руб.

Задолженность на конец года по договору займа отсутствует.

7. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны организации:

- учредитель – Частная компания с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.» (Semaris Holdings B.V. (рег. номер 34139188, адрес: Йооп Гизинквег 901, 1-й этаж, 1114АВ Амстердам-Дуйвендрехт)), резидент Нидерландов, - 100% уставного капитала.

Генеральный директор – Ульяшенко Дмитрий Михайлович, ИНН 781135575534.

Бенефициарным владельцем Общества является – Коробков Дмитрий Анатольевич, ИНН 771200674130.

Организацией в 2023 г. были начислены и выплачены Дивиденды учредителю Частной компании с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.», согласно Решениям №1/23 от 16.03.23г.; №7/23 от 26.07.23г.

- Сумма дивидендов к выплате в соответствии с решениями – 18 000 тыс. руб.
- Налог на прибыль в качестве налогового агента 15% от суммы дивидендов (в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с Нидерландами) – 2 700 тыс. руб. (18 000 тыс. руб. x 15%)
- Сумма дивидендов к перечислению – 15 300 тыс. руб. (18 000 тыс. руб. – 2 700 тыс. руб.)
- Дата перечисления платежей: 28.02.23г., 28.07.23г.

Организацией в 2022 г. была выплачена вторая часть Дивидендов учредителю Частной компании с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.», начисленная в 2021 году, согласно Решению №8/21 от 27.12.21г.

- Сумма дивидендов к выплате в соответствии с решением – 15 000 тыс. руб.
- Налог на прибыль в качестве налогового агента 15% от суммы дивидендов (в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с Нидерландами) – 2 250 тыс. руб. (15 000 тыс. руб. x 15%)
- Сумма дивидендов к перечислению – 12 750 тыс. руб. (15 000 тыс. руб. – 2 250 тыс. руб.)
- Вторая часть к перечислению в размере 4 250 000,00 (5 000 000,00 – 750 000,00 (15% налог) руб.).
- Дата перечисления второй части – 25.01.22 г.
- Курс ЦБ РФ Евро на дату перечисления второй части – 87,5925 руб.
- Сумма к перечислению в Евро – 48 520,14 Евро (4 250 000,00 руб. / 87,5925 руб.)

В 2022 году также были начислены и выплачены Дивиденды учредителю Частной компании с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.», согласно Решению №5/22 от 30.06.22г.

- Сумма дивидендов к выплате в соответствии с решением – 1 084 тыс. руб.
- Налог на прибыль в качестве налогового агента 15% от суммы дивидендов (в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения с Нидерландами) – 163 тыс. руб. (1 084 тыс. руб. x 15%)
- Сумма дивидендов к перечислению – 921 тыс. руб.
- Дата перечисления платежей: 06.04.22г., 01.08.22г.

Основным управленческим персоналом Организации является генеральный директор, осуществляющий функции единоличного исполнительного органа, и его заместители, действующие на основании доверенности.

2023		2022	
ФИО	ДОЛЖНОСТЬ	ФИО	ДОЛЖНОСТЬ
Ульяшенко Дмитрий Михайлович	Генеральный директор	Чуваев Андрей Иванович	Генеральный директор
Ермакова Елена Анатольевна	Исполнительный директор	Ульяшенко Дмитрий Михайлович	Генеральный директор
Рогова Елена Михайловна	Финансовый директор	Рогова Елена Михайловна	Финансовый директор
		Шлыков Артем Евгеньевич	Коммерческий директор
		Шлыков Артем Евгеньевич	Директор по размещению рекламы на ТВ и в цифровых СМИ

Виды вознаграждений:	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	53 744	53 678
Оплата труда с учетом НДФЛ	42 704	42 272
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 165	3 509
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	7 875	7 897
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Итого	53 744	53 678

Аффилированные компании (связь: Доля владения 100.00% ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕМАРИС ХОЛДИНГ Б.В." (Нидерланды)):

ООО «Хавас Диджитал» ИНН 7704798847 (юр. адрес: 107143, город Москва, Вербная ул., д. 8 стр. 1, эт 02 пом 204 ком офис в).

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ХАВАС ДИДЖИТАЛ ООО	22 307	2 094	9 870	32 164	13	2 094
Договор услуг		2 094				2 094
Договор с заказчиком	22 294		9 870	32 164		
Агентский договор	13				13	
Итого	20 213					2 081

Расчеты производятся денежными средствами согласно условиям договоров.

Резервы по сомнительной задолженности со связанными сторонами не формируются.

Списания дебиторской задолженности и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

8. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что геополитическая ситуация в стране и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате снижения спроса и трудностями с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

10. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

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.

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. 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 отсутствует.

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, номинированных 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.

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.

Генеральный директор

Ульяшенко Д.М.

26 марта 2024 г.