

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 г.

## Общество с ограниченной ответственностью «МДГ Трейд»

### Раздел 1. Общие сведения о деятельности компании

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МДГ Трейд», в дальнейшем именуемое «Общество», является Обществом с ограниченной ответственностью. Общество создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изменениями от 31.12.2017 № 486-ФЗ).
- 1.2. Сокращенное название – ООО «МДГ Трейд»
- 1.3. Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «МДГ Трейд» - Общество с ограниченной ответственностью код ОКПОФ 12300
- 1.4. Место нахождения Общества: 121309, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ФИЛЕВСКИЙ ПАРК, УЛ БАРКЛАЯ, ДОМ 13 СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 5, КОМ. 32
- 1.5. Зарегистрировано 31 марта 2021 г. ОГРН 1217700148820
- 1.6. Общество является юридическим лицом, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.
- 1.7. Общество создано без ограничения срока его деятельности.
- 1.8. Учредителем Общества является ООО «Бутлег».
- 1.9. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей
- 1.10. Основной вид деятельности – 73.11 (рекламная деятельность) оказание рекламных услуг, в том числе посреднические услуги по предоставлению и размещению рекламы в средствах массовой информации и на прочих рекламных носителях.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована в тыс.руб., если не указано иное. Отчетность компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.
- 1.12. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.13. Среднегодовая численность работающих в ООО «МДГ Трейд» за отчетный период составила 105 человек.
- 1.14. Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023:
  - Доллар США – 89,6883 руб.
  - Евро – 99,1919 руб.
- 1.15. В течение 2023 года общее руководство деятельностью Организации осуществляли:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество руководителя	Официальное название должности	Период руководства
1	Герцев Илья Анатольевич	Генеральный директор	С 31.03.2021г. по настоящее время

Ответственность за подготовку проверенной бухгалтерской отчетности несет:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество лица, ответственного за подготовку бухгалтерской отчетности	Официальное название должности	Период работы
1	Зубехина Вера Анатольевна	Главный бухгалтер	С 01.04.2021г. по 14.03.2023г.
2	Баль Марина Анатольевна	Главный бухгалтер	С 15.03.2023г. по настоящее время

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

1.17. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период, отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

1.18. Организация составляет промежуточную отчетность в случае, если планирует выплату промежуточных дивидендов.

1.19. Организация арендует помещение по адресу:

для офиса: 115114 г. Москва, ул. Дербеневская наб., д. 7, стр.9 общей площадью 1 872,18 кв.м.

Стоимость арендованных основных средств (аренда помещения) на конец 2023 года составила 16 269,11 тыс. руб. общей площадью 1 872,18 кв.м.

## **Раздел 2. Основные положения учетной политики**

Согласно принятой учетной политике, бухгалтерский учет в ООО «МДГ Трейд» велся по методу отгрузки продукции, оказания услуг и предъявления документов покупателю.

Ведение бухгалтерского учета основных средств осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основные средства по всем группам учитываются по первоначальной стоимости. Лимит признания актива основным средством составляет 100 тыс. руб. Основные средства не превышающие установленный лимит относятся на расходы понесенного периода.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования, установленный компанией, в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года и сроком пользования не менее 12 месяцев. Срок использования определяется на дату предоставления предмета аренды. Организация применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов, с учетом особенностей, установленных Стандартом.

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно линейным способом.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. (Основание: п. 16 ПБУ 14/2007)

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180. Оценка производственных запасов осуществляется в сумме фактических затрат без учета НДС. Формирование себестоимости материальных ресурсов, списываемых на общехозяйственные расходы, происходит по методу себестоимости каждой единицы.

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Оценка финансовых вложений при поступлении и выбытии ведется по первоначальной стоимости.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н. Расходы по займам, включать в прочие расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Организация создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и премий по итогам работы за год. Составляется расчет резерва отпусков, в котором отражается размер ежемесячных отчислений в указанный резерв (1/12 предельной величины резерва), исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков из расчета средней зарплаты каждого сотрудника на количество дней его отпуска в будущем году, включая сумму страховых взносов, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.

На конец отчетного периода организация проводит инвентаризацию резерва отпусков. По результатам инвентаризации величина резерва корректируется.

В аналогичном порядке осуществляются отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий по итогам работы за год.

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начислений и предъявления покупателю документов. По работам долгосрочного характера выручка от реализации определяется после завершения каждого этапа работ если иное не согласовано в договоре / приложении.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Учет затрат на производство продукции и оказание услуг ведется позаказным методом.

Прямые расходы и затраты в виде клиентских расходов на выполнение работ и оказание услуг учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в форме Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности отражаются по строке «Себестоимость продаж», прочие общехозяйственные расходы от текущей уставной деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в форме Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности отражаются по строке «Управленческие расходы» и списываются в полном объеме, как условно-постоянные общей суммой на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы не связанные с основным видом деятельности учитываются на счете r91 «Прочие расходы» на соответствующих субсчетах.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.

### **Раздел 3. Основные элементы учетной политики предприятия в 2023 году**

#### **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Активы в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы отчетного периода. Контроль за их сохранностью осуществляется с применением забалансовых счетов.

Объекты основных средств после первоначального признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования по нормам в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в действующей редакции) в размере 1/12 годовой суммы.

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 мая 2016 г. N 64н.

Компания применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Аренда». При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно линейным способом.

Затраты связанные с доработками или настройками программного обеспечения (ПО), с расширением функционального потенциала ПО признавать в составе расходов того периода, в котором они понесены и не подлежат учету в качестве НМА, а также не являются капитальными вложениями.

При принятии нематериального актива к учету определять срок полезного использования. Сроком полезного использования считать период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180.

Оценка производственных запасов осуществляется в сумме фактических затрат без учета НДС. Формирование себестоимости материальных ресурсов, списываемых на общехозяйственные расходы, происходит по методу себестоимости каждой единицы.

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Также организация ведет учет эквивалентов денежных средств. В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования (вклады компании, которые могут быть возвращены в любой момент);
- займы и депозиты выданные (размещенные) на срок до 3х месяцев.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском учете организации отражаются на счетах бухгалтерского учета и в балансе предприятия – в строке 1250 активной части баланса. (Основание: п. 5, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н), ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н), ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н.).

В целях управления затратами, доходами и формирования себестоимости услуг/работ организован синтетический и аналитический учет расходов/доходов по обычным видам деятельности.

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н в редакции от 06 апреля 2015 г. N 57н. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начислений и

предъявления покупателю документов. По работам долгосрочного характера выручка от реализации определяется после завершения каждого этапа работ, если иное не согласовано в договоре/приложении.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. в редакции от 06 апреля 2015 г. N 57н.

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

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

1) затраты на оплату труда:

- a) заработная плата основного персонала, ГПХ (esa\*)
- b) больничные листы за счет работодателя (esl)
- c) компенсация (есm\*)
- d) бонусы (ebo\*)

2) отчисления на социальные нужды:

- a) налоги: - страховые взносы (etx0105..etx0106)

3) амортизация:

a) основные средства:

- edf04 Компьютерное оборудование
- edf03 Мебель
- edf05 Аудио/видео оборудование

b) НМА (нематериальные активы) - edi02..edi05.

Элементы пп.1-3 группировать только по отделам (cost center):

- Planning (108)
- Buying (109)
- Research (110)

4) прочие затраты:

- клиентские расходы на выполнение условий договоров (edc\*)
- исследование (медийное) (ers01)

прочие расходы (косвенные)- все расходы, не связанные с основным видом деятельности. Списание сумм, накопленных на этом счете, осуществляется в дебет счета 90 "Продажи".

#### **Учетная политика для целей налогового учета**

Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость является выручка, полученная от реализации продукции (работ, услуг) согласно ст.146 НК РФ.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Учет расчетов по налогу на прибыль. При организации учета руководствоваться:

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н, (в Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Для расчета по налогу на прибыль применяется балансовый способ. По состоянию на отчетную дату определяется балансовая стоимость активов и обязательств, а также их налоговая стоимость. В расчете суммы отложенного налога учитываются только разницы, которые возникают из-за различий в правилах учета бухгалтерского и налогового учета, а также в случаях, которые перечислены в п. 11 ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль рассчитывают по данным налогового учета.

#### Раздел 4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

##### 4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств в 2023 году (в рублях):

Наименование показателя	На начало 2023 года		Изменения за период				На конец 2023 года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов, первоначальная стоимость	выбыло объектов, начислено амортизации	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания и сооружения	136 292	17 874		136 292	17 874		0	0
Транспортные средства			27 811 067			654 378	27 811 067	654 378
Компьютерное оборудование	267 357	77 796	209 699	109 771		117 902	367 285	195 698
Прочие ОС	514 175	199 059	658 625			169 995	1 172 800	369 054
Право пользования активом (ППА)	895 563	346 670				346 670	895 563	693 339
<b>Итого</b>	<b>1 813 387</b>	<b>641 399</b>	<b>28 679 391</b>	<b>246 063</b>	<b>17 874</b>	<b>1 288 945</b>	<b>30 246 715</b>	<b>1 912 470</b>

Признаки обесценения в отчетном периоде не выявлены.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начисленные проценты по арендным обязательствам за 2023г. составили - 48,22 тыс.руб.

##### 4.2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в 2023 году (в рублях):

Наименование показателя	На начало 2023 года		Изменения за период				На конец 2023 года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов, первоначальная стоимость	выбыло объектов, начислено амортизации	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы (Программное обеспечение)	0	0	13 488 950	0	0	800 000	13 488 950	800 000
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 488 950</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>800 000</b>	<b>13 488 950</b>	<b>800 000</b>

4.3. Наличие денежных средств на 31 декабря 2023 г. составило 92 452 тыс. руб. на расчётных счетах:

- на расчетных счетах – 452 тыс.руб.;
- денежные эквиваленты – 92 000 тыс.руб.

4.4. По состоянию на 31 декабря 2023 г. вся дебиторская составляет 1 236 252 тыс. рублей, в т. ч.:

	на 31.12.2022	на 31.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104 316	43 017	тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	576 472	1 150 500	тыс. руб.

Расчеты с персоналом по прочим операциям	6		тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	400	81	тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	87 678	42 654	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>768 872</b>	<b>1 236 252</b>	<b>тыс. руб.</b>

Общество имеет просроченную дебиторскую задолженности от заказчиков в размере 84 804 тыс.руб.

4.5. По состоянию на 31.12.2023 г. вся кредиторская задолженность составляет 243 312 тыс. рублей, в т. ч.:

	на 31.12.2022	на 31.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	203 382	88 857	тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	6263	1156	тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	83859	137708	тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	15096	тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	0	265	тыс. руб.
Расчеты с прочими кредиторами	581	230	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>294 085</b>	<b>243 312</b>	<b>тыс. руб.</b>

Просроченной кредиторской задолженности предприятие не имеет.

4.6. По состоянию на 31.12.23 г. у Общества числится займ в сумме 931 272 тыс. руб.:

Займ	Срок погашения, до	на 31.12.2023	
Краткосрочный	31.12.2024	296 000	тыс.руб.
Краткосрочный	20.04.2024	454 272	тыс.руб.
Краткосрочный	23.04.2024	181 000	тыс.руб.

Проценты за пользование займами не начисляются, т.к. договором не предусмотрены.

4.7. Выручка от хозяйственной деятельности без учета НДС за 2023 год составила 5 507 569 тыс.руб.:

	на 31.12.2022	на 31.12.2023	
Медийное исследование	10 260	18 968	тыс.руб.
Выручка от основной деятельности	8 739 898	5 475 600	тыс.руб.
Вознаграждение	129	13 001	тыс.руб.

<b>Итого:</b>	<b>8 750 287</b>	<b>5 507 569</b>	<b>тыс.руб.</b>
---------------	------------------	------------------	-----------------

полученные проценты по депозитам за 2023г. составили 16 029 тыс.руб.,

прочие доходы за 2023 год составляют 97 312 тыс.руб., из них:

	<b>на 31.12.2022</b>	<b>на 31.12.2023</b>	
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	7 770	0	тыс. руб.
Доходы, связанные с переоценкой активов	5	2	тыс. руб.
Доход от штрафов за отмену клиентских услуг	240 835	478	тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	121937	96 672	тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	15	160	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>370562</b>	<b>97 312</b>	<b>тыс. руб.</b>

4.8. В 2023 г. ООО «МДГ Трейд» были осуществлены следующие расходы:

Себестоимость работ и услуг составила 4 157 341 тыс.руб.:

	<b>на 31.12.2022</b>	<b>на 31.12.2023</b>	
Расходы на оплату труда	(272 679)	(220 674)	тыс. руб.
Больничный лист за счет предприятия	(411)	(171)	тыс. руб.
Отчисление на социальные нужды	(55 874)	(48 849)	тыс. руб.
Клиентские расходы	(7 375 720)	(3 790 798)	тыс. руб.
Другие расходы	(61 515)	(96 849)	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>(7 766 199)</b>	<b>(4 157 341)</b>	<b>тыс. руб.</b>

Управленческие расходы составили 1 231 348 тыс.руб., из них:

	<b>на 31.12.2022</b>	<b>на 31.12.2023</b>	
Заработная плата	(605 240)	(823 701)	тыс. руб.
Налоги по заработной плате	(118 042)	(130 856)	тыс. руб.
Арендная плата	(76 095)	(93 543)	тыс. руб.
Добровольное медицинское страхование	(4 041)	(3 331)	тыс. руб.
Аутсорсинговые услуги	(53 790)	(13 035)	тыс. руб.
Координационные услуги	(157 976)	(67 600)	тыс. руб.
Амортизация ОС	(294)	(852)	тыс. руб.
Прочие клиентские расходы	(134 959)	0	тыс. руб.

Прочие расходы	(56 837)	(98 430)	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>(1 207 274)</b>	<b>(1 231 348)</b>	<b>тыс. руб.</b>

Прочие расходы составляют 128 933 тыс.руб.:

	на 31.12.2022	на 31.12.2023	
Расходы на услуги банков	(510)	(182)	тыс. руб.
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(331)	(1 293)	тыс. руб.
Штрафы за отмену клиентских услуг	(134 959)	(126 402)	тыс. руб.
Прочие расходы	(1 121)	(1 056)	тыс. руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>(136 921)</b>	<b>(128 933)</b>	<b>тыс. руб.</b>

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны развернуто.

4.9. Резерв по отпускам и премиям (бонусам) с учетом страховых взносов на 31.12.2023 года составил 63 083 тыс.руб.:

Неиспользованный отпуск	2 078	тыс.руб.
Премии по итогам года	61 005	тыс.руб.
<b>Итого</b>	<b>63 083</b>	<b>тыс.руб.</b>

4.10. Налоговые обязательства по прибыли за 2023 год составили:

Наименование	Сумма в тыс. рублях
Условный налог на прибыль (НПу)	20 494
Постоянный налоговый расход (ПНО)	30
Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	6 523
Текущий налог на прибыль	(27 047)

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 27 047 тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного периода 82 757 тыс.руб.

## Раздел 5. Информация о связанных сторонах

5.1. В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами ООО «МДГ Трейд» являются следующие аффилированные лица:

Организация	Место нахождения	Характер отношений
ООО "Бутлег"	Россия, г. Москва	ООО "Бутлег" владеет 100% доли Уставного капитала
АО «ОМД Медиа Дирекшн»	Россия, г. Москва	Дочерние компании ООО "Бутлег"
АО "Пи Эйч Ди"	Россия, г. Москва	
ООО "Медиа Вайс"	Россия, г. Москва	
АО "Проксимити"	Россия, г. Москва	
ООО «Вольт МДГ»	Россия, г. Москва	

ООО «Диджитал МДГ»	Россия, г. Москва
ООО «Фьюз МДГ»	Россия, г. Москва

Учредителем ООО «МДГ Трейд» до 08 сентября 2023г. на 100% являлось АО «ББДО».

С 08 сентября 2023г. учредителем ООО «МДГ Трейд» является ООО «Бутлег» на 100 %. ООО «Бутлег» на 5 % принадлежит АО «ББДО», на 28,5% Фотон Медиа Энд Маркетинг Сервисез Ллк (Объединенные Арабские Эмираты) и на 66,5% - физическим лицам (Брайович Андрей Станоевич, Джамалов Арман Полатович и Максимов Денис Анатольевич), где конечный бенефициар - Брайович Андрей Станоевич, гражданин РФ.

5.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году (с учетом НДС):

Наименование лица	Вид операций	Объем совершенных операций в 2022г., тыс. руб.	Объем совершенных операций в 2023г., тыс. руб.
АО «ББДО»	СубАренда	91 098 372	111 448
	Приобретение услуг	64 547 677	15 642
	Оказание услуг	4 486 947	6 994
	Продажа ОС	15 000	-
АО «ББДО Брендинг Консультанты»	Оказание услуг	472 405	720
АО «Инстинкт»	Оказание услуг	2 072 684	3 748
ООО «Диджитал МДГ»	Оказание услуг	-	1 382
АО «Проксимити»	Приобретение услуг	67 171 301	-
	Оказание услуг	388 311 276	344 980
ООО «Контрапунто»	Оказание услуг	471 036	-
АО «Пи Эйч Ди»	Оказание услуг	2 073 898 473	1 671 381
	Приобретение услуг	54 000 000	41 520
АО «ОМД Медиа Дирекшн»	Оказание услуг	4 996 892 791	3 330 190
	Приобретение услуг	40 278 908	-
ООО «Медиа Вайс»	Оказание услуг	1 509 123 053	1 197 281
	Приобретение услуг	38 400 000	39 600
ООО "Вольт МДГ"	Оказание услуг	0	11 134

5.3. Дебиторская задолженность по связанным сторонам на начало и конец отчетного периода составила, в тыс. руб.:

Наименование	На начало года	На конец года
ООО "Медиа Вайс"	32 096	237 323
АО "ОМД Медиа Дирекшн"	534 682	798 309

АО "Пи Эйч Ди"	81	102 144
ООО "Диджитал МДГ"	0	1 382
ООО "Вольт МДГ"	0	7 126
<b>Итого</b>	<b>566 859</b>	<b>1 146 284</b>

У Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по аффилированному лицу АО "ОМД Медиа Дирекшн" в размере 84 804 тыс.руб., в связи с судебными процессами по конечным Рекламодателям:

ООО "ОБИ Франчайзинговый Центр", ООО "Сделай Своими Руками", ООО "Сделай Своими Руками Северо-Запад".

5.4. Кредиторская задолженность по связанным сторонам на начало и конец отчетного периода составила, в тыс. руб.:

Наименование	На начало года	На конец года
АО «ББДО»	(19 283)	(28 452)
АО "Пи Эйч Ди"		(41 520)
<b>Итого</b>	<b>(19 283)</b>	<b>(69 972)</b>

5.5. Информации о вознаграждении основного управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Управляющий директор группы компаний, Операционный директор и Управляющий партнер), включая отчисления в государственный Пенсионный фонд, составило:

Период	Сумма, тыс.руб.
2022	145 292
2023	124 897

Долгосрочные вознаграждения в 2022 и 2023г. не выплачивались.

## Раздел 6. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

С ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, новые международные санкции могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Так же

дополнительным фактором нестабильности стали снижение стоимости нефти, рост курса рубля к доллару и евро, снижение биржевых индексов.

Общество не относится к отраслям экономики, наиболее пострадавшим из-за международных санкций, волатильности на фондовых и валютных рынках, снижения курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество будет продолжать свою коммерческую деятельность, вместе с тем, учитывает ряд положительных изменений, которые правительство страны вводит для поддержания бизнеса, эффект от которых может быть временным или же распространяться на весь ожидаемый период.

По оценке руководства Общества, в настоящее время отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность в сложившейся внешнеполитической ситуации и связанных с ней экономических последствиях.

В ООО «МДГ Трейд» на момент составления отчетности решение по выплате дивидендов за 2021-2023 года не принято.

## **Раздел 7. Условные активы и обязательства**

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

## **Раздел 8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

### **1. Финансовые риски**

#### **1.1. Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

#### **1.2. Кредитный риск**

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации.

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с системой контроля, установленной Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

### 1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

## 2. Правовые риски

### 2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

### 2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

### 2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимые для деятельности Общества материалы приобретаются у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные.

## 3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

#### 4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа заказчиков, соблюдении условий договоров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

#### 5. Прочие риски

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

**Генеральный директор**

**Герцев И.А.**

**25 марта 2024 года**