

Пояснения к бухгалтерской отчетности ЗА 2023 г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Медиа Вайс», в дальнейшем именуемое «Общество», является общество 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 16.04.2022).

Сокращенное название – ООО «Медиа Вайс».

Место нахождения Общества.: г. Москва, Дербеневская набережная, д.7, строение 9, этаж 1, подъезд А, КПП -772501001

Зарегистрировано 09 сентября 2014 г. ОГРН 5147746075846.

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

Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Учредителем ООО «Медиа Вайс» является ООО «БУТЛЕГ» ИНН 7725385921 в размере 90 % и физическое лицо-гражданин РФ – Муравьев Николай Сергеевич в размере 10 %.

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

Среднегодовая численность работающих в ООО «Медиа Вайс» за отчетный период составила 50 человек.

Исполнительным и контролирующим органом ООО «Медиа Вайс» является Генеральный директор: Муравьев Николай Сергеевич.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023:

Доллар США – 89,6883 руб.

Евро – 99,1919 руб.

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

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Медиа Вайс» руководствуется:

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;



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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Основные средства

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

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.

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

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

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

Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.
- В связи со спецификой деятельности компьютеры и мониторы учитываются отдельными объектами основных средств. (Основание. п. 10 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС

Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

Способ начисления амортизации

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

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.

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

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

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01 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.

Сроки полезного использования

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

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

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

Способ учета затрат на ремонт ОС

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

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

Код поля изменен

Запасы

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

Способ оценки материалов по учетным ценам

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

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

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

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

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

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

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

Порядок учета расходов

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

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

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

- 1) затраты на оплату труда:
 - 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 (etx01..etx0106)
 - НДФЛ 13% и 30% (etx0201..etx0202)
- 3) амортизация:
 - a) основные средства:
 - мебель (edf03)
 - компьютерное оборудование (edf04)(группировать по cost center 208 – IT и исключать Profit center – GNM - GeneralMedia)
 - аудио/видео оборудование (edf05)
 - b) НМА (нематериальные активы):
 - программное обеспечение (edi02)
 - прочие (edi03)

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

- 4) прочие затраты:
 - клиентские расходы на выполнение условий договоров (edc*)
 - исследование (медийное) (esr01)

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

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

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

К *представительским расходам* относят расходы в фактических размерах:

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

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

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

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

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

Обществом установлены следующие условия отнесения к РБП:

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

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

Срок списания РБП организация устанавливает самостоятельно с помощью комиссии, утвержденной приказом Общества, если срок использования программного продукта, лицензии не определен условиями договора.

Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения.

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

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Обществом установлено:

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

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

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

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

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

В случае их непогашения по истечении 12 месяцев, такие кредиты и займы переводятся на счет учета долгосрочных.

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

Эквиваленты денежных средств

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

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

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

Резервы предстоящих расходов

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

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

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

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

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

Отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий осуществляется по итогам работы за год.

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

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

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

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

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

Отложенные налоги

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

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

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

Выручка, прочие доходы

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



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

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

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

К прочим доходам относятся прочие поступления, в том числе:

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

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

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

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

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

Комиссионное вознаграждение комитент выплачивает комиссионеру отдельно.

Связанные стороны

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами ООО «Медиа Вайс» за период 2023 года являются следующие аффилированные лица:

В период с 01.01.2023 по 04.12.2023

Учредителем ООО «Медиа Вайс» является АО «ББДО» ИНН 7710582282 в размере 100 %.

АО «ББДО» на 90% принадлежит Siegel&Gale Middle East FZ-LLC (ОАЭ), где конечный бенефициар

- Стюарт Эльмира Владимировна – гражданка РФ.

С 05.12.2023 по настоящее время:

Учредителем ООО «Медиа Вайс» является ООО «БУТЛЕГ» ИНН 7725385921 в размере 90 % и физическое лицо-гражданин РФ – Генеральный директор ООО «Медиа Вайс» - Муравьев Николай Сергеевич в размере 10 %.

ООО «БУТЛЕГ» ИНН 7725385921 на 5 % принадлежит АО «ББДО», на 28,5% PHOTON MEDIA AND MARKETING SERVICES L.L.C. (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.

Организация	Характер отношений
АО "ББДО" в период с 01.01.2023 по 04.12.2023	
ООО "ББДО "	Дочерние компании АО "ББДО"
АО "ББДО Брендинг Консультанты"	
АО "Инстинкт"	
ООО «Минт»	
ООО «Контрапункто»	
ООО «МОРЕ»	
ООО "ТМА Маркетинг АРМ"	
ООО "БУТЛЕГ" с 05.12.2023 по настоящее время	
АО «ОМД Медиа Дирекшн» АО "Пи Эйч Ди" АО «Проксимити» ООО "Вольт МДГ" ООО "Фьюз МДГ" ООО "Диджитал МДГ" ООО "МДГ Трейд"	Дочерние компании ООО "БУТЛЕГ"

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году (с учетом НДС) и сальдо расчетов:

Наименование лица	Вид операций	Объем совершенных операций, тыс. руб.
АО «ББДО»	Приобретение услуг	111 001
ООО «ББДО»	Приобретение услуг	57 475
ООО "Вольт МДГ"	Приобретение услуг	371 123
	Оказание услуг	111 240
ООО "Фьюз МДГ"	Приобретение услуг	487 142
	Оказание услуг	78 000
ООО "Диджитал МДГ"	Приобретение услуг	1 972 569
	Оказание услуг	401 975
ООО "МДГ Трейд"	Приобретение услуг	1 197 227
	Оказание услуг	39 628

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

Наименование контрагента	На начало года, тыс. руб.	На конец года тыс. руб.
ООО "Диджитал МДГ"	18 000	399 700
ООО "Фьюз МДГ"	-	78 000
ООО "Вольт МДГ"		111 240
Итого:	18 000	588 940

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

Наименование контрагента	На начало года, тыс. руб.	На конец года тыс. руб.
АО «ББДО»	(28 937)	(8 388)
ООО «ББДО»	-	(57 475)
ООО «ТМА Маркетинг Арм»	(1 320)	-
ООО «Вольт МДГ»	(8 926)	(149 569)
ООО «Фьюз МДГ»	(112 209)	(270 102)
ООО «Диджитал МДГ»	(372 989)	(680 400)
ООО «МДГ Трейд»	(32 097)	(237 323)
Итого:	(556 478)	(1 403 257)

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, в 2023 г. составило 49 918 тыс. руб., включая отчисления в государственный Пенсионный фонд, за 2022 г. - 17 117 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в 2023 г. не выплачивались.

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

Установлена новая нумерация предоставляемых документов для покупателей на 2023 г.

30_PR23... - для выставляемых счетов

30_A23... - для выставляемых Актов сдачи-приемки работ/услуг

30_S23... - для выставляемых счет-фактур и УПД (Универсальных передаточных документов)

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

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Основные средства

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

В 2023 г. основные средства не приобретались.

На конец 2023 года у Общества имеется офисное арендованное помещение со следующими показателями, отраженными на забалансовых счетах учета:

Адрес местонахождения:	Балансовая стоимость по данным учета арендодателя в тыс. руб.
г. Москва, Дербеневская набережная, строение 9	2 164

Срок аренды офисного помещения менее 12 месяцев в отчетном году, ФСБУ 25/18 не применялось.

Запасы и Прочие Оборотные Активы.

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

По состоянию на 31.12.2023 г. запасов на балансе Общества не числится.

Перечень расходов будущих периодов приведен в таблице:

Вид Расходов Будущих Периодов	на 31.12.2022 тыс.р.	на 31.12.2023 тыс.р.
Лицензии	24	20
Добровольное страхование	-	-
Итого:	24	20

Отложенные налоги

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

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 35 908 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль, исходя из бухгалтерской прибыли за 2023 г. составил – 33 430 тыс. руб.

Информация о постоянных налоговых обязательствах и отложенных налогах

Содержание операции	База для расчета, тыс.руб.	Налоговое обязательство / актив, тыс. руб.
отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде	12 700	2 540
постоянные налоговые обязательства	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наличие денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2023 г. составило 71 672 тыс. руб:

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
В кассе организации	32	32
на расчетных рублевых счетах	519	640
денежные эквиваленты	76 500	71 000
Итого:	77 051	71 672

Активы и обязательства

По состоянию на 31.12.23 г. дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и составляет 1 693 198 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
покупателей и заказчиков	610 205	1 692 717
поставщикам и подрядчикам	411	224
с разными дебиторами и кредиторами	7	57
с подотчетными лицами	92	200
по налогам и сборам	554	-
по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Итого:	611 269	1 693 198

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.23 г. кредиторская задолженность разделяется на краткосрочную и составляет – 1 596 251 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	628	17
поставщикам и подрядчикам	617 523	1 494 126
с разными дебиторами и кредиторами	-	-
с подотчетными лицами	-	-
по налогам и сборам	8 306	92 746
по социальному страхованию и обеспечению	-	9 362
Итого:	626 457	1 596 251

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Оценочные обязательства

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

Наименование Резерва	на 31.12.2022, тыс. руб.	Начислено за 2023 г., тыс. руб.	Использовано в 2023 г., тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
резервы на оплату отпусков	1 641	11 909	12 555	995
резервы на выплату премий	8 350	21 507	8 350	21 507
Итого:	9 991	33 416	20 905	22 502

Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка, без учета НДС	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
Итого:	1 650 369	1 310 225

Информация о прочих доходах

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма прочих доходов составила без учета НДС – 6 975 тыс. руб.

Виды прочих доходов	2022 год тыс.руб.	2023 год тыс.руб.
- полученные проценты по депозитам	8 027	6 936
- прочие доходы	1	-
- Курсовые разницы	92	32
Доходы, связанные с переоценкой активов	-	7
Итого:	8 120	6 975

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

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Наименование показателя	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, из них:	1 567 392	838 139
сумма выполненных работ, оказанных услуг для клиентского сервиса	1 408 157	711 306
заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды	148 852	126 015
прочие расходы	10 383	818
Управленческие расходы, из них:	75 633	310 985
Основной фонд заработной платы	12 438	14 653
Субаренда	9 337	11 764
Резерв по неиспользованному отпуску и премиям	8 033	12 511
Бонус	6 852	212 713
Отчисления во внебюджетные фонды	3 946	35 511
добровольное медицинское страхование	1 797	1 268
Офисные расходы	597	131
Представительские расходы	1 617	4 211
Страхование имущества/ответственности	636	118
Участие в фестивалях	531	137
Аудиторская проверка	190	190
Лицензии	1 558	9 629
Командировочные расходы	121	546
Больничные листы	78	26
прочие расходы	27 902	7 577
Итого:	1 643 025	1 149 124

Информация о прочих расходах

Состав прочих расходов:

Виды прочих расходов	2022 год тыс.руб.	2023 год тыс.руб.
расходы на услуги банков	(158)	(227)
прочие расходы	(5 741)	(207)
Курсовые разницы	(103)	(493)
Расходы, связанные с переоценкой активов	0	0
Итого:	(6 002)	(927)

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 «Медиа Вайс» на момент составления отчетности решение по выплате дивидендов за 2021 - 2023 г. не принято.

Условные активы и обязательства

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

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

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

1. Финансовые риски

1.1. Рыночный риск

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

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

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты 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 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 негативное влияние на деятельность Общества. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

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

Генеральный директор

Муравьев Николай Сергеевич

25 марта 2024 г.