

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 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,

Зарегистрировано 09 сентября 2014 г.

ОГРН 5147746075846

ИНН 7710968102 КПП 772501001

Код ОКОПФ – 12300 – Общества с ограниченной ответственностью

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 % (девяноста процентов) и физическое лицо-гражданин РФ – Муравьев Николай Сергеевич в размере 10 % (десять процентов).

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

Код по ОКВЭД -73.11 (Деятельность рекламных Агентств).

Среднегодовая численность работающих в ООО «Медиа Вайс» за отчетный период составила 62 человек.

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

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2024:

Доллар США – 101,6797 руб.

Евро – 106,1028руб.

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

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Медиа Вайс» руководствуется:

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции);

- 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 Приказа Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 142н).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Медиа Вайс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

С 01 января 2024г. в связи с применением Стандарта 14/2022, Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022).

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Общество принимает к учету нематериальный актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью больше 100 тыс. рублей.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету и оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. (Основание: п.28 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования НМА

Срок полезного использования НМА определяется при принятии его к учету. Сроком полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Способ начисления амортизации НМА

ООО «Медиа Вайс» при начислении амортизации нематериальных активов применяет линейный метод. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности Общества в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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 тыс.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;
- Аудио, 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*)

Общество 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.

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)

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.

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 % (пятьдесят процентов) 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% (пятьдесят процентов) первоначальной стоимости основного средства включаются в затраты по основному виду деятельности и отражаются по дебету счетов учета затрат.

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 «Расходы 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:

а) заработная плата основного персонала, ГПХ (esa*)

б) больничные листы за счет работодателя (esl)

с) компенсация (есm*)

д) бонусы (ebo*)

2) отчисления на социальные нужды:

а) налоги:

- страховые взносы (etx01..etx0106)

- НДФЛ 13% и 30% (etx0201..etx0202)

3) амортизация:

а) основные средства:

- мебель (edf03)

- компьютерное оборудование (edf04)

(группировать по cost center 208 – IT и исключать Profit center – GNM - GeneralMedia)

- аудио/видео оборудование (edf05)

б) 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 91 «Прочие расходы» на соответствующих субсчетах.

К представительским расходам относить 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 начисляется оплата.

Списание сумм прямых и управленческих расходов, 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.

Общество 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.

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 методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся, при условии, если активы не имеют материально-вещественную форму (малоценные НМА) и стоимостью более 100 тыс. руб., но сроком использования не более 12 месяцев. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

Срок списания РБП Общество устанавливает самостоятельно (с помощью комиссии, утвержденной приказом по организации), 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 подразделяются 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 заимодавцу (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 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 Общество 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.

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. В аналогичном порядке осуществляются отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий 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 (финансовой) 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 Общества 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 (принципал) 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 2024 года являются следующие аффилированные лица:

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «Медиа Вайс» являются:

- ООО «БУТЛЕГ» ИНН 7725385921 в размере 90 % (девяноста процентов)
- физическое лицо-гражданин РФ – Генеральный директор ООО «Медиа Вайс» - Муравьев Николай Сергеевич в размере 10 % (десять процентов).

Учредителями общества является ООО «БУТЛЕГ» ИНН 7725385921 являются:

58 %	Бенефициар Брайович Андрей Станоевич, ИНН 772720041368
30 %	PHOTON MEDIA AND MARKETING SERVICES L.L.C / Фотон Медиа Энд Маркетинг Сервисез Ллк (Объединенные Арабские Эмираты) Бенефициар 100% Участник Стюарт Эльмира Владимировна
6 %	Максимов Денис Анатольевич, ИНН 771405935103
6 %	Джамалов Арман Полатович, ИНН 773179725008

Организация	Характер отношений
АО "ББДО"	
ООО "ББДО "	Дочерние компании АО "ББДО"
АО "ББДО Брендинг Консультанты"	
АО "Инстинкт"	
ООО «Минт»	
ООО «Контрапунто»	
ООО «МОРЕ»	
ООО "ТМА Маркетинг АРМ"	
ООО "БУТЛЕГ"	
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 -2024 году (с учетом НДС) и сальдо расчетов:

Наименование лица	Вид операций	Объем совершенных операций в 2023 году, тыс. руб.	Объем совершенных операций в 2024 году, тыс. руб.
АО «ББДО»	Приобретение услуг	(111 001)	(22 213)
ООО «ББДО»	Приобретение услуг	(57 475)	(240 528)
ООО "Вольт МДГ"	Приобретение услуг	(371 123)	(1 088 815)
	Оказание услуг	111 240	86 400
ООО "Фьюз МДГ"	Приобретение услуг	(487 142)	(775 925)
	Оказание услуг	78 000	268 800
ООО "Диджитал МДГ"	Приобретение услуг	(1 972 569)	(3 484 174)
	Оказание услуг	401 975	858 000
ООО "МДГ Трейд"	Приобретение услуг	(1 197 227)	(2 947 788)
	Оказание услуг	39 628	192 000

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 «МДГ Трейд»		
ООО "Диджитал МДГ"	399 700	569 400
ООО "Фьюз МДГ"	78 000	235 800
ООО "Вольт МДГ"	111 240	-
Итого:	588 940	805 200

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»	(8 388)	(1 362)
ООО «ББДО»	(57 475)	(72 597)
ООО «Вольт МДГ»	(149 569)	(283 076)
ООО «Фьюз МДГ»	(270 102)	(230 745)
ООО «Диджитал МДГ»	(680 400)	(1 396 641)
ООО «МДГ Трейд»	(237 323)	(230 533)
Итого:	(1 403 257)	(2 214 954)

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу:

в 2024 г. составило 825 611 тыс. руб., включая отчисления в государственный Пенсионный фонд;

за 2023 г. составило 49 918 тыс. руб., включая отчисления в государственный Пенсионный фонд.

Долгосрочные вознаграждения в 2024 г. не выплачивались.

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

Установлена новая нумерация предоставляемых документов для покупателей на 2024 г.

30_PR24... - для выставляемых счетов на оплату

30_A24... - для выставляемых Актов сдачи-приемки работ/услуг

30_S24... - 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 бухгалтерского баланса или другой формы бухгалтерской отчетности.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

Основные средства

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

Перечень амортизируемого оборудования приведен в таблице:

Наименование объекта Основных Средств	31.12.2023, тыс. руб.	оборот, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
Компьютерное Оборудование	-	123	123
Прочие ОС	-	480	480
Амортизация Компьютерное оборудование	(-)	(17)	(17)
Амортизация Прочие ОС	(-)	(13)	(13)
Итого:	-	573	573

На конец 2024 года у Общества числится арендованное помещение со следующими показателями, отраженными на забалансовых счетах учета:

Адрес местонахождения:	Общая арендованная площадь, кв.м.	Балансовая стоимость в тыс. руб.
г. Москва, Дербеневская набережная, строение 9	249	2 164

Запасы и Прочие Оборотные Активы.

Ведение бухгалтерского учета расходов будущих периодов осуществляется Обществом в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180.

Перечень расходов будущих периодов представлен ниже в табличной части.

По состоянию на 31.12.2024 г. запасов на балансе Общества не числится.

Расходы будущих периодов	на 31.12.2023 тыс. руб.		на 31.12.2024 тыс. руб.
Лицензии	20	20	-
Итого:	20	20	-

По состоянию на 01 января 2024 года проведена единовременная корректировка балансовой стоимости «Расходов будущих периодов» в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022).

В учете Общества была списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль/убыток отчетного года» остаточная балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе «Расходов будущих периодов», но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются в сумме 20 тыс. руб., что нашло свое отражение в отчете о финансовых результатах по строке 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода".

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.

Отложенный налоговый актив возник в 2024 г. в результате различных правил отражения резервов по отпускам и амортизации основных средств по БУ и НУ.

Информация о постоянных налоговых обязательствах и отложенных налогах

Наименование	Сумма в тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(25 555)
Условный расход по налогу на прибыль	(29 485)
Изменение отложенного налогового актива (ОНА),	(3 946)
В т.ч. постоянное налоговое обязательство	5

С 01 января 2025 года изменяется ставка налога на прибыль в соответствии законодательством РФ (п. 1 ст. 284 НК), увеличится с 20% до 25%.

В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 Общество произвело пересчет величин Отложенного налогового актива (ОНА) на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет 990450 «Отложенный налоговый актив (ОНА)» в сумме 139 тыс. руб.

Отражение эффекта от изменения ОНА при изменении ставки по налогу на прибыль отражено в форме "Отчет о финансовых результатах" по строке 2460 "Прочее".

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наличие денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2024 г. составило 101 241 тыс. руб:

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
В кассе организации	32	32
на расчетных рублевых счетах	640	709
денежные эквиваленты	71 000	100 500
Итого:	71 672	101 241

Активы и обязательства

По состоянию на 31.12.24 г. дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и составляет 2 821 860 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
покупателей и заказчиков	1 692 717	2 821 232
поставщикам и подрядчикам	224	434
с разными дебиторами и кредиторами	57	57
с подотчетными лицами	200	100
с персоналом по прочим операциям	-	37
по налогам и сборам	-	-

по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Итого:	1 693 198	2 821 860

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.24 г. кредиторская задолженность разделяется на краткосрочную и составляет – 2 524 446 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17	496
поставщикам и подрядчикам	1 494 126	2 302 693
с разными дебиторами и кредиторами/ участникам (учредителям) по выплате доходов	-	62 500
с подотчетными лицами	-	-
по налогам и сборам	92 746	133 660
по социальному страхованию и обеспечению	9 362	25 097
Итого:	1 596 251	2 524 446

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

В ООО «Медиа Вайс» по состоянию на 31.12.2024 года было принято решение по выплате дивидендов на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «Медиа Вайс» за период 2021 - 2023 г. в размере 62 500 тыс. руб. (Шестьдесят два миллиона пятьсот тысяч рублей), из них:

Год	Сумма дивидендов, тыс. руб.
2021	9 634
2022	7 212
2023	45 654

Займы и Кредиты

По состоянию на 31.12.23 г. у Общества нет краткосрочных займов.

По состоянию на 31.12.24 г. у Общества числится беспроцентный краткосрочный займ (срок погашения не позднее 20.06.25 г.) в сумме 192 000 тыс. руб. по контрагенту ООО "МДГ Трейд".

Оценочные обязательства

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

Наименование Резерва	на 31.12.2023, тыс. руб.	Начислено за 2024 г., тыс. руб.	Использовано в 2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
резервы на оплату отпусков	995	11 010	9 954	2 051
резервы на выплату премий	21 507	-	21 507	-
Итого:	22 502	11 010	31 461	2 051

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 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Итого:	1 310 225	1 820 675

Информация о прочих доходах

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма прочих доходов составила без учета НДС – 19 956 тыс. руб.

Виды прочих доходов	2023 год тыс.руб.	2024 год тыс.руб.
- полученные проценты по депозитам	6 936	19 943
- прочие доходы	-	2
- Курсовые разницы	32	11
Доходы, связанные с переоценкой активов	7	-
Итого:	6 975	19 956

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 «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Наименование показателя	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, из них:	838 139	829 336
сумма выполненных работ, оказанных услуг для клиентского сервиса	711 306	654 573
заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды	126 015	173 293
прочие расходы	818	1 470
Управленческие расходы, из них:	310 985	862 628
Основной фонд заработной платы	227 366	724 206
Отчисления во внебюджетные фонды	35 511	112 101
Субаренда	11 764	14 034
Резерв по неиспользованному отпуску и премиям	12 511	(20 451)
добровольное медицинское страхование	1 268	1 532
Офисные расходы	131	3 152
Представительские расходы	4 211	3 571
Страхование имущества/ответственности	118	74
Участие в фестивалях	137	1 173
Аудиторская проверка	190	160
Лицензии	9 629	153
Командировочные расходы	546	1 124
Больничные листы	26	2
прочие расходы	7 577	21 797
Итого:	1 149 124	1 691 964

Информация о прочих расходах

Состав прочих расходов:

Виды прочих расходов	2023 год тыс.руб.	2024 год тыс.руб.
расходы на услуги банков	(227)	(426)
прочие расходы	(207)	(755)
Курсовые разницы	(493)	(7)
Расходы, связанные с переоценкой активов	-	-
Итого:	(927)	(1 188)

События после отчетной даты и существенная неопределенность

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 могли 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.

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 2024 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 предоставления 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. Становые 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

24 марта 2025 г.