

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДЖИ П АР РУС» за 2020 г.**

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью
«Джи П Ар Рус»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Джи П Ар Рус»

Юридический адрес: 125047 г.Москва, 4-й Лесной переулок, д.4, эт 6 пом 1 ком 58 (часть)

Почтовый адрес: 125047 г.Москва, 4-й Лесной переулок, д.4, эт 6 пом 1 ком 58 (часть)

ОГРН: 1117746010403

ИНН: 7710881050

Государственная регистрация Общества: 012695085 13/01/2011
МРИ ФНС №46 по г.Москве

Уставный капитал Общества: 77 000 000 руб.

Изменения и дополнения в устав Общества приняты и зарегистрированы:
ГРН 7187747611760 10.04.2018

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

- Представительство ООО «Джи П Ар Рус» (Украина), среднесписочная численность работающих: 3 чел.;
- Представительство ООО «Джи П Ар Рус» (Казахстан), среднесписочная численность работающих: 0 чел.;

Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года

Наименование	Размер доли в уставном капитале
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДЖИ ТУ АР»	100%

Генеральный директор Общества: Джин Докюн

Главный бухгалтер Общества: Т.И.Егорова

Аудитор Общества: ООО «Элкод-Аудит»

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 36 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2020 году: Рекламная деятельность

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
GIIR Inc. (Республика Корея)	Общество контролируется данным юридическим лицом (имеет в силу своего участия 100 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества)
Генеральный директор ООО «Джи И Ар Рус» Джин Докюн	на организацию оказывает значительное влияние лицо осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор)
Генеральный директор GIIR Inc. (Республика Корея) Джонг Сонг Су	Бенефициарный владелец (физическое лицо), который в конечном счете имеет возможность контролировать действия Общества.

2.2. Операции со связанной стороной (единоличный исполнительный орган) осуществлялись в форме выплаты вознаграждения на оплату труда в сумме 18 278 тыс. руб. за 2020 год и в сумме 19 127 тыс. руб. за 2019 год.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2020 году составили 46 814 тыс. руб., в 2019 году - 37 976 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

Общество не арендует земельные участки.

3.3. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

3.4. Доходы от обычных видов деятельности

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах в развернутом виде

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;

3.5. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

В Обществе устанавливается единый перечень экономически однородных видов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прямые затраты на производство продукции (работ, услуг) учитываются на счете «Основное производство» в разрезе проектов (проводимых рекламных мероприятий).

В составе расходов, распределяемых между отчетными периодами, учитываются:

- расходы на программные продукты, не признаваемые нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007 - включаются в затраты в течение срока использования ПО, при отсутствии установленного срока действия – в течение пяти лет;

Расходы, распределяемые между отчетными периодами, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных/внеоборотных активов.

3.6. Учет и распределение управленческих расходов

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи» в качестве условно-постоянных.

3.7. Финансовые вложения

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- депозитный вклад ;

В 2020 году финансовые вложения не осуществлялись.

3.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.8.1. Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Величина резерва по сомнительным долгам определяется экспертным способом отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если имеется уверенность в том, что должник платежеспособен и задолженность будет погашена, то такой долг не признается сомнительным.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по итогам отчетного года.

3.8.2. Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Резерв оценочного обязательства связанного, с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации отражается на основании проведенной инвентаризации на 31 декабря.

Отчисления в резерв рассчитываются исходя из заработной платы работников и начисленных на нее страховых взносов.

В конце отчетного года Организация производит корректировку зарезервированных сумм на основании проведенной инвентаризации резерва на 31 декабря (либо доначисляются, либо сторнируются начисленные ранее суммы резерва на оплату отпусков).

Инвентаризация проводится по каждому работнику.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на конец отчетного года уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений на нее страховых взносов.

3.9. Учет налога на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль:

- на основании данных бухгалтерского учета.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

4. Изменения учетной политики

4.1. Изменения учетной политики в течение 2020 года

В учетную политику Общества в течение 2020 года изменения не вносились.

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2021 год изменения не вносились.

5. Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2020 год не было.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

В течение отчетного года были арендованы Основные средства:

- Офисное помещение – 318,2 кв.м. по адресу: г.Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4, этаж 6, помещение № 1, комната 58 (часть)

5.2. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Обществе не было материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

5.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

5.4. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения за 2020 год и 2019 год в графах «Поступление», «Выбыло» Пояснения 5.1. раскрыты за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2020 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

На основании данных инвентаризации расчётов по индивидуальной задолженности, с учётом данных анализа финансового состояния дебитора сомнительной задолженности не выявлено.

По состоянию на 31.12.2020 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

Авансы выданные отражены по строке 1230 "Дебиторская задолженность" за минусом суммы НДС, подлежащего налоговому вычету.

5.5. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения за 2020 год и за 2019 год в графах «Поступление», «Выбыло» Пояснения 5.3. раскрыты за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.6. Отложенные налоговые активы: строка 1180 Баланса:

Тыс. руб.

Наименование актива	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Резерв на отпуск	1554	1076	959

5.7. Налоги.

За 2020 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 45199 тыс. руб. (за 2019 год 39183 тыс. руб., за 2018 год 32705 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2020 год составила 39 098 тыс. руб. (за 2019 год 28 583 тыс. руб., за 2018 год 25 634 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 7 820 тыс. руб. (за 2019 год 5 717 тыс. руб., за 2018 год 5 127 тыс. руб.).

5.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2020 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:				
- по оценочным обязательствам	2 391	478		
- по другим основаниям				
Налогооблагаемые временные разницы:				
- по амортизируемому имуществу	197	39	719	144
- по другим основаниям				

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам.

Признание ОНО в отчетном периоде связано :

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано :

с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за 2020 год 583 тыс.руб.

Применяемая ставка налога на прибыль 20%

Условный расход по налогу на прибыль 6 998 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход 239 тыс.руб.

5.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2020 г. (тыс.руб.)	2019г. (тыс.руб.)
Доходы от реализации работ, услуг	347 058	544 007
Доходы от реализации покупных товаров	120 081	240 607
Итого	467 139	784 614

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2020 г. (тыс.руб.)	2019г. (тыс.руб.)
Расходы от реализации работ, услуг	226 256	416 862
Расходы от реализации покупных товаров	119 989	268 630
Управленческие расходы	87 571	68 354
Итого	433 816	753 846

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества представлена в таблице:

Виды прочих доходов	2020 г. (тыс.руб.)	2019 г. (тыс.руб.)
Доходы от продажи основных средств	91	
Доходы, связанные с продажей валюты	20 588	3
Курсовые разницы	5 167	1 254
Прочие внереализационные доходы	6	2
Итого	25 852	1259

Виды прочих расходов	2020 г.	2019 г.
Расходы, связанные с покупкой валюты	20 875	28
Курсовые разницы	2 019	2 213
Прочие внереализационные расходы	1 076	4 163
Расходы на услуги банков	214	223
Итого	24 184	6 627

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте 856 тыс.руб. .

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях 177 тыс.руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доллар США	73,8757	61,9057
Евро	90,6824	69,3406

5.11. Информация об обеспечении и обязательствах

На 31.12.2020 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.12. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Организация создает на основании проведенной инвентаризации по состоянию на каждый отчетный период (год) переходящий остаток резерва предстоящих расходов исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска.

Инвентаризация проводится по каждому работнику. При проведении инвентаризации для отражения переходящего остатка резерва предстоящих расходов учтены следующие показатели: оклад согласно штатному расписанию за расчетный период, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

5.13. Изменения оценочных значений

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.14. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

5.15. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2020 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

5.16. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2020 году Обществом не принималось.

5.17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.18. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (с изменениями и дополнениями), Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.19. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%

5.20. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

Расшифровка Денежных средств и денежных эквивалентов Общества на отчетную дату представлена в таблице:

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2020 (тыс.руб.)	на 31.12.2019 (тыс.руб.)
Расчетные счета	51 463	39 012
Валютные счета	769	7 514
Прочие специальные счета (корпоративные карты)	58	253
Итого	52 290	46 779

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов и уплаченный налог на доходы физических лиц отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);
- выдача и возврат денежных средств подотчетными лицами;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

5.21. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5.22. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

6. Основные факторы рисков в отношении Общества

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Кроме этого, в 2020 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса, трудностей с получением финансирования.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, ее влияние на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все меры для его снижения.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Руководство Общества ежемесячно проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Заемные средства Общества представлены кредиторской задолженностью. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Руководитель
12.02.2021



Джин Докюн