

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Гэллэри Сервис»**

Оглавление

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
1.1	Краткая информация об Обществе	4
1.2	Численность работающих на отчетную дату	5
1.3	Сведения об органах управления	5
1.4	Основные виды деятельности.....	5
1.5	Экономическая среда.....	5
1.6	Условные обязательства.....	6
1.7	Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	6
2	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
2.1	Основные средства	9
2.2	Финансовые вложения	10
2.3	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	10
2.4	Прочие активы (оборотные/внеоборотные)	10
2.5	Отчет о движении денежных средств	11
2.6	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	12
2.7	Дебиторская задолженность	12
2.8	Оценочные обязательства	13
2.9	Кредиторская задолженность	14
2.10	Доходы и расходы Общества.....	15
2.11	Проценты к уплате.....	16
2.12	Прочие доходы.....	16
2.13	Прочие расходы	16
4	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	17
4.1	Основные средства	17
4.2	Прочие внеоборотные активы	18
4.3	Финансовые вложения	19
4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	20
4.5	Дебиторская задолженность	20
4.6	Уставный капитал.....	20
4.7	Добавочный капитал.....	21
4.8	Кредиты и займы.....	21
4.9	Кредиторская задолженность	22

4.10	Выручка	23
4.11	Себестоимость продаж	23
4.12	Управленческие расходы	23
4.13	Прочие доходы	23
4.14	Прочие расходы	24
4.15	Отложенные налоги	24
4.16	Чистые активы.....	24
5	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	24
5.1	Операции со связанными сторонами	25
5.2	Состояние расчетов со связанными сторонами	26
5.3	Денежные потоки со связанными сторонами	26
5.4	Вознаграждения основному управленческому персоналу	28
6	РЕОРГАНИЗАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ.....	28

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Гэлэри сервис» (далее Общество) образовано 10.08.2004, ИНН 7714564333 ОГРН 1047796590159.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

Адрес: Российская Федерация, 121087, город Москва, Багратионовский проезд, дом 7, корпус 20а

Общество является одним из крупнейших операторов наружной рекламы России, осуществляет полный комплекс услуг по созданию, установке и обслуживанию более 30 видов рекламных конструкций, включая билборды, суперборды, уличную мебель, крупный формат, нестандартные носители и уличные указатели.

На 31 декабря 2020 уставный капитал Общества составляет 1 513 997 тыс. руб.

Единственным участником Общества является ООО «Медиа-1». Единственный участник Общества утверждает решения, требующие одобрения в соответствии с Уставом Общества.

Общество в течение отчетного периода осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в следующих городах Российской Федерации:

- 1 Барнаул
- 2 Бийск
- 3 Владивосток
- 4 Волгоград
- 5 Воронеж
- 6 Екатеринбург
- 7 Иркутск
- 8 Краснодар
- 9 Красноярск
- 10 Москва
- 11 Нижний Тагил
- 12 Новосибирск
- 13 Пермь
- 14 Санкт-Петербург
- 15 Саратов
- 16 Сочи
- 17 Ставрополь
- 18 Тамбов
- 19 Тюмень
- 20 Уфа
- 21 Хабаровск
- 22 Челябинск

Региональные филиалы являются обособленными подразделениями Общества, расположенными вне места нахождения Общества и осуществляющими часть функций Общества. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех региональных филиалов.

На 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 чистые активы Общества меньше величины его уставного капитала. Для снижения риска негативных последствий и обеспечения возможности продолжать деятельность непрерывно руководство Общества предпринимает ряд мер:

- после смены участника Общества в конце 2018 года была развернута инвестиционная программа, которая предполагала «цифровизацию» существующего статического портфеля рекламных конструкций, что позволит Обществу увеличивать прибыль за счет более высокой маржинальности цифровых билбордов, а также экономии на расходах по поклейке и техобслуживанию рекламных конструкций;
- оптимизация внутренних процессов, что привело к сокращению управленческого персонала и соответствующих расходов;
- с департаментом СМИ и рекламы по г. Москве, а также региональными муниципалитетами проведены переговоры по пересмотру условий оплаты арендных платежей за размещение рекламных конструкций;

Руководство Общества считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости в текущих условиях мировой пандемии. Однако дальнейшее ухудшение экономической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство постоянно следит за развитием ситуации и находится в поиске путей минимизации ее воздействия на Общество.

1.2 Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2020 года составила 421 человек (31 декабря 2019 – 521 человек, на 31 декабря 2018 – 414 человек).

1.3 Сведения об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества Комаровой Марией Александровной, который избирается решением Общего собрания участников Общества.

1.4 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является:

- Оказание услуг по размещению всех видов массовой информации;
- Создание и размещение наружной рекламы с использованием конструкций любого формата;

1.5 Экономическая среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в

регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Кроме того, с конца 2019 года и в течение 2020 года в результате распространения коронавируса (COVID-2019) и объявлением Всероссийской организацией здравоохранения о мировой пандемии, в российской экономике наблюдается падение и неустойчивость цен на нефть, рост уровня безработицы, что в совокупности привело к снижению экономического роста в 2020 году.

Руководство Общества отмечает негативное влияние коронавируса на деятельность Общества, так как в апреле-июне 2020 года рекламная отрасль (наружная реклама в особенности) из-за не востребоваемости оказалась в сложном положении, на восстановление может уйти около трех лет, соответственно, показатели Общества по выручке за 2020 года ухудшились по сравнению с сопоставимыми данными за аналогичный период.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

1.6 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

1.7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым и другим рискам, связанным с деятельностью Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью ми-

минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основании их кредитной истории. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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 займам и др.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза известных будущих платежей, анализу и выявлению тенденций по объему потенциальных платежей.

Общество осуществляет управление риском потери ликвидности посредством еженедельного анализа и планирования собственной ликвидности, выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с принятыми политиками Общества и планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Однако, повышение инфляции и неопределенности относительно экономического роста могут повысить риски ликвидности Общества в будущем.

В таблицах ниже представлены обобщенные сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря:

	менее 1 года	1 – 3 года	4 – 5 лет	более 5 лет	Итого
Кредиты и займы, включая проценты	628 254	1 694 518	3 275 469	-	5 598 241
Займы участника	-	-	-	2 000 000	2 000 000
Займы от дочерних компаний	25 500	-	-	-	25 500
Кредиторская задолженность	592 918	-	-	-	592 918
Итого на 31 декабря 2020	1 246 672	1 694 518	3 275 469	2 000 000	8 216 659

	менее 1 года	1 – 3 года	4 – 5 лет	более 5 лет	Итого
Кредиты и займы, включая проценты	550 846	1 707 203	1 182 210	2 733 047	6 173 306
Займы участника	-	-	-	2 000 000	2 000 000
Займы от дочерних компаний	54 050	9 313	-	-	63 363
Кредиторская задолженность	326 279	-	-	-	326 329
Итого на 31 декабря 2019	931 175	1 716 516	1 182 210	4 733 047	8 562 948

Правовые риски

Правительство Российской Федерации инициировало ряд изменений в законодательстве, которые существенно упрощают процедуры доказывания нарушения и наделяют регулирующие органы дополнительными полномочиями. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики. Существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства приводят к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности, что может существенно отразиться на уровне финансового благосостояния Общества. Такая неопределенность во многих случаях, пусть и в меньшей степени, но присутствует и в странах с более развитой правовой базой рыночной экономики. К таковым недостаткам следует отнести:

- быстрое развитие российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами главы государства и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами правительства, министерств и местных органов. Кроме того, ряд основополагающих российских законов был введен в действие лишь в недавнее время и зачастую отсутствуют подзаконные акты, призванные обеспечивать применение отдельных законов;
- непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики, неверное толкование судами норм российского законодательства, особенно в сфере торгового и корпоративного законодательства;
- недостаточная эффективность судебной системы.

Перечисленные недостатки могут неблагоприятно отразиться на способности Общества добиваться осуществления прав, а также защищать себя в случае предъявления претензий другими лицами.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Гэллэри Сервис» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Гэллэри Сервис» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Основные средства

Основные средства (ОС) – часть имущества, используемая в качестве средств труда для осуществления операционной деятельности, выполнения работ или оказания услуг, либо для управления в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов активы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

В соответствии с пп.7.8 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в следующем порядке:

- по ОС, приобретенным за плату - признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость, а также общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением ОС;

Амортизация объектов ОС производится линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться на основании решения специальной комиссии, утвержденной руководителем Общества.

По модернизированным объектам амортизация рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования модернизированного объекта основных средств и его остаточной стоимости с учетом проведенной модернизации.

Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается только в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (п.14 ПБУ 6/2001).

Объекты основных средств стоимостью до 40 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев (кроме рекламных конструкций), также стоимость книг, брошюр, и прочих изданий относятся на затраты по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на ремонт ОС включаются в состав расходов текущего отчетного периода в полной сумме фактических затрат.

2.2 Финансовые вложения

В соответствии с п.3 ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений» в составе финансовых вложений учитываются инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные капиталы других организаций, депозитные вклады в кредитных организациях на срок от 3-х месяцев (91 день и более), а также предоставленные другим организациям займы.

Общество определяет единицу учета для каждого вида финансовых вложений для того, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях. Единицей бухгалтерского учета для вложений в виде займов является каждый выданный заем, для депозитных вкладов – каждый открытый вклад, для вложений в уставные (складочные) вклады в капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ, а также Группы компаний) – каждый эмитент ценных бумаг или организация, участником которой (прямым или косвенным) является Общество.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/2002).

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, числятся в учете по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/2002).

Общество осуществляет проверку стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, на предмет наличия ее устойчивого снижения с целью создания резерва под обесценение (п.37 ПБУ 19/2002).

При формировании отчетности долгосрочные финансовые вложения отражаются в составе внеоборотных активов. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3 Отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Списание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

2.4 Прочие активы (оборотные/внеоборотные)

В состав прочих активов включаются оборотные и внеоборотные активы, которые не поименованы в соответствующих разделах учетной политики Общества. При этом если срок обращения или продолжительность операционного цикла таких активов превышает 12 месяцев, они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев – к оборотным (краткосрочным) активам.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы»/«Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, уменьшенная на сумму резерва по сомнительным долгам;
- авансы, выданные со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, с НДС;
- задолженность по предоставленным Обществом беспроцентным займам со сроком погашения более 365 дней. Общество переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную, когда по условиям договоров беспроцентного займа до возврата займа остается менее 365 дней;
- отложенные расходы долгосрочного характера;
- прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с условиями договоров или в соответствии с порядком, определенным учетной политикой Общества. списание расходов будущих периодов начинается с месяца начала применения таких расходов в операционной деятельности либо для управленческих нужд Общества.

2.5 Отчет о движении денежных средств

Формирование в учете и бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также банковские векселя сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств Общество представляет денежные потоки от текущих, финансовых и инвестиционных операций, которые классифицируются в зависимости от характера осуществляемой деятельности.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: 1) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); 2) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.6 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсы валют ЦБ РФ на отчетную дату:

Вид валюты	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
евро	90,6824	69,3406	79,4605

В соответствии с п.12 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы (п.13 ПБУ 3/2006) за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

2.7 Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность покупателей, заказчиков, связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам.

В составе дебиторской задолженности учитывается:

- задолженность покупателей, заказчиков, связанная с осуществлением основной деятельности
- авансы выданные (за исключением авансов, выданных на капитальные вложения в основные средства, и долгосрочных авансов выданных);
- авансовые платежи по налогам;
- прочая дебиторская задолженность перед Обществом (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т.п.);
- задолженность по предоставленным Обществом беспроцентным займам со сроком погашения менее 365 дней;
- дебиторская задолженность, возникшая по договорам, в соответствии с которыми Общество выступает в качестве агента;
- отложенные расходы краткосрочного характера;

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности – в составе прочих расходов.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность могут взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу.

2.8 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства на отчетную дату в отношении обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком их исполнения в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

В частности, в составе оценочных обязательств отражаются обязательства, величина которых и (или) срок исполнения которых не определены и возникли у Общества в связи со следующими событиями:

- участием в судебных разбирательствах, в результате которых вероятен неблагоприятный исход для Общества и др.
- начислением резервов по предстоящим отпускам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Общество проверяет правильность оценки величины оценочных обязательств ежегодно, а также при наступлении обстоятельств, связанных с признанием оценочных обязательств. В случае изменения величины оценочных обязательств, образовавшаяся разница включается в состав прочих доходов или расходов.

В зависимости от срока исполнения оценочные обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Оценочные обязательства на оплату отпусков работников отражаются в разделе V бухгалтерского баланса: в части причитающихся работникам отпусков – по строке «Оценочные обязательства», в части суммы страховых взносов – по строке «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами».

2.9 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по следующим налогам и взносам;
- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- налог на доходы физических лиц – сотрудников Общества;
- взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также задолженность по страховым взносам, формирующая величину обязательств по премиям и обязательств по неиспользованным отпускам;
- взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования РФ (далее – страховые взносы на травматизм);
- прочие налоги.
- прочая кредиторская задолженность (расчеты по претензиям, расчеты с подотчетными лицами, расчеты за услуги банков и пр.);
- расчеты с учредителями;
- задолженность по авансам полученным;
- прочие краткосрочные обязательства.

Для целей формирования бухгалтерского баланса в состав строки «Кредиторская задолженность» не входит прочая кредиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами, с банками и т.п.), которая отражается в составе прочих обязательств и в зависимости от срока погашения формирует строку «Прочие краткосрочные обязательства» или «Прочие долгосрочные обязательства».

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

2.10 Доходы и расходы Общества

Руководствуясь принципом осмотрительности и полноты отражения в бухгалтерской отчетности всех фактов хозяйственной деятельности, Общество признает расходы и обязательства исходя из экономического содержания осуществляемых сделок, не допуская сокрытия либо занижения расходов.

В целях достоверности бухгалтерской отчетности в случае, если выполняются требования п.16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», но первичные документы от поставщиков (подрядчиков) не предоставлены, расходы признаются на основании первичного документа, составленного лицом, уполномоченным соответствующим распорядительным документом.

При отсутствии информации о точной величине расходов, относящихся к конкретному отчетному периоду, для целей признания расходов допускается применение экономически обоснованного оценочного показателя, подтвержденного справкой.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе себестоимости учитываются расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по обычным видам деятельности (себестоимость формируют строку «Себестоимость продаж») в отчете о финансовых результатах.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерской отчетности Общества управленческие расходы представлены в группировке по следующим статьям затрат:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- аренда, содержание офисного помещения;
- поддержка ИТ систем;
- профессиональные услуги сторонних организаций;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах расходы, в части общих управленческих и хозяйственных затрат, (управленческие расходы), формируют строку «Управленческие расходы».

2.11 Проценты к уплате

В строку «Проценты к уплате» включаются процентные расходы по заемным средствам.

2.12 Прочие доходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих доходов учитываются:

- штрафы по хозяйственным договорам;
- поступления от возмещения причиненных убытков;
- доходы в виде излишков, выявленных в результате инвентаризации;
- положительная курсовая разница;
- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных убытков отражаются в составе прочих доходов в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником.

2.13 Прочие расходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием объектов основных средств, НМА;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности и авансов выданных, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- резерв по сомнительным долгам;
- недостачи, выявленные в результате инвентаризации;
- расходы на банковское обслуживание;
- отрицательная курсовая разница

- прочие расходы.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, и, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показываются в отчете о финансовых результатах свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1150 «Основные средства» включает:

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Первоначальная стоимость	2 193 155	2 086 034	1 506 294
Накопленная амортизация	(1 144 374)	(981 523)	(914 289)
Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включая авансы выданные	143 368	290 000	29 523
Итого по строке "Основные средства"	1 192 149	1 394 511	621 528

Движение основных средств по основным группам за 2020 и 2019 годы представлено в следующей таблице:

	Реклам- ные кон- струкции	Транс- портные средства	Вычис- литель- ная тех- ника	Офисное оборудо- вание	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2018 года	1 383 624	46 799	49 988	12 192	13 691	1 506 294
Ввод в эксплуатацию	782 144	6 419	1 713	-	8 501	798 777
Выбытие	(175 332)	(5 407)	(15 193)	(7 801)	(15 304)	(219 037)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 990 436	47 811	36 508	4 391	6 888	2 086 034
Ввод в эксплуатацию	311 883	8 550	2 616	-	312	323 361
Выбытие	(191 280)	(15 094)	(6 810)	(1 357)	(1 699)	(216 240)
Остаток на 31 декабря 2020 года	2 111 039	41 267	32 314	3 034	5 501	2 193 155

Данные о движении сумм накопленной амортизации по основным средствам за 2020 и 2019 годы:

Накопленная амортизация

Остаток на 31 декабря 2018 года	804 581	31 983	47 620	11 647	18 458	914 289
Начисление	224 937	4 255	2 047	74	1 114	232 427
Выбытие	(122 409)	(5 083)	(14 796)	(7 801)	(15 104)	(165 193)
Остаток на 31 декабря 2019 года	907 109	31 155	34 871	3 920	4 468	981 523
Начисление	306 555	9 985	2 047	57	1 947	320 087
Выбытие	(134 213)	(13 728)	(14 796)	(950)	(1 535)	(157 236)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 079 451	27 412	29 604	3 027	4 880	1 144 374

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» на 31 декабря учитывались следующие незавершенные капитальные вложения, включая авансы капитального характера:

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Рекламные конструкции	143 023	284 816	28 224
Прочие	-	-	-
Оборудование к установке	-	51	51
Авансы по капитальным вложениям	345	5 133	1 248
Итого	143 368	290 000	29 523

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средства представлена ниже

	СПИ
Рекламные конструкции	7 лет
Транспортные средства	3 – 7 лет
Вычислительная техника	2 – 5 лет
Офисное оборудование	3 – 20 лет
Прочее оборудование	2 -7 лет

По состоянию на 31.12.2020 первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 342 510 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 266 239 тыс. руб., на 31.12.2018 – 300 793 тыс. руб., 31.12.2017 – 319 498 тыс. руб.).

В рамках исполнения обязательств по кредитным договорам, заключенным с ПАО «Сбербанк», Общество совместно с ПАО «Сбербанк» подписало договор залога № 1962-1965-1966-ЗАЛ-15 от 30.05.2018, согласно которому Общество передает в залог рекламные конструкции. Балансовая стоимость рекламных конструкций, переданных в залог, на 31.12.2020 составляет 1 148 279 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 433 580 тыс. руб., на 31.12.2018 – 136 516 тыс. руб.).

4.2 Прочие внеоборотные активы

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Долгосрочные авансы за аренду мест под размещение и эксплуатацию рекламных конструкций	1 203 795	1 331 875	1 373 000
Займы выданные беспроцентные	-	29 005	-

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Прочие	39 374	2 398	137
Итого	1 272 174	1 363 278	1 373 137

Авансы по ежегодным платежам за эксплуатацию и установку рекламных конструкций (до 12 месяцев) отражены в составе Дебиторской задолженности по строке Авансы выданные поставщикам и подрядчикам.

4.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представляют собой вклады в уставные капиталы Обществ. По состоянию на 31 декабря паи и акции Общества включали:

Наименование компании	Доля, в %, на			
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «ВЕСТДИА медиа»	99,99	2 079 997	2 079 997	2 079 997
ООО «ГЭЛЛЭРИ ДИДЖИТАЛ»	99	29	29	29
ООО «Гэллэри Урал»	99,99	309 969	309 969	309 969
ООО «Инвест Строй»	99,9	2 440	2 440	-
ООО «Клевер Эд»	99,99	415	415	415
ООО Рекламное агентство «Элен Медиа»	13,2	43 358	43 358	43 358
ООО «БИКС-плюс»	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений		(43 358)	(43 358)	
Итого		2 392 850	2 392 850	2 433 768

Структура и движение финансовых вложений представлена ниже:

	Долгосрочные	Краткосрочные
	Паи и акции	Долговые ценные бумаги (вексель)
Остаток на 31 декабря 2018 года	2 433 768	200 648
Поступило		
Выбыло	2 440	379 890
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(481 433)
Остаток на 31 декабря 2019 года	(43 358)	-
Поступило	2 392 850	99 105
Выбыло		
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	99 567
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(198 672)
		-
	2 392 850	-

В 2019 году Обществом была пересмотрена стоимость финансовых вложений в дочернее общество ООО Рекламное агентство «Элен Медиа», оказывающее рекламные услуги. Сумма обесценения финансовых вложений на 31.12.2019 составила 43 358 тыс. руб. В 2020 году дополнительных признаков обесценения не выявлено, резерв на 31.12.2020 составляет 43 358 тыс. руб.

В 2019 и 2020 году в составе краткосрочных вложений были учтены векселя, представляющие собой векселя ПАО Сбербанк, приобретенные с целью выполнения банковской ковенанты. Векселя предъявлялись Сбербанку к выкупу в срок не более 3 месяцев. Векселя находятся в залоге у ПАО Сбербанк. На 31.12.2020 непогашенные векселя у Общества отсутствуют.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Денежные средства в кассе и денежные документы	-	-	116
Денежные средства в рублях на счетах в банках	223 697	361 142	15 544
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	450 870
Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев	-	-	503 568
Итого	223 697	361 142	970 098

4.5 Дебиторская задолженность

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Дебиторская задолженность	955 811	1 220 934	726 659
Резерв по сомнительным долгам	(181 537)	(115 720)	(115 162)
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	133 737	322 234	524 108
НДС с авансов выданных	(11 911)	(23 022)	(34 291)
Резерв под авансы выданные	(4 452)	(1 339)	(38 041)
Переплата по налогам и сборам	9 115	8 721	76 487
Займы выданные беспроцентные	221 495	149 793	-
Прочая дебиторская задолженность	41 756	44 616	53 078
Итого	1 164 014	1 606 217	1 192 838

Просроченная дебиторская задолженность (долг контрагента, не оплаченный в срок) на 31.12.2020 составляет 181 537 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 115 720 тыс. руб., на 31.12.2018 – 115 162 тыс. руб.).

4.6 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года полностью оплаченный уставный капитал составлял 1 513 997 тыс. руб. Единственным участником Общества является ООО «Медиа-1». Стороной, обладающей конечным контролем над Обществом является г-н И.В. Таврин.

На 1 января 2018 года участниками Общества являлись Частная акционерная компания с ответственностью, ограниченной акциями «Радиопо Лимитед» и Компания с ограниченной ответственностью «Вестдиа Медиа Лимитед».

В 2018 году уставный капитал общества был увеличен с 34 100 тыс. руб. до 1 513 997 тыс. руб. путем конвертации основного долга по займам, полученным от участников.

4.7 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества был сформирован за счет взносов Участников в имущество Общества.

В 2018 году изменение добавочного капитала произошло за счет внесения вклада Участников в имущество Общества денежными средствами, а также вклада Участника в имущество Общества путем предоставления права требования Обществу по договору цессии возврата суммы займа. Общая сумма увеличения добавочного капитала составила 10 156 тыс. руб.

4.8 Кредиты и займы

В 2014 году Обществом подписаны кредитные договоры с ПАО «Сбербанк России» 13 марта 2014 года. Обществом подписан новый кредитный договор со Сбербанком на общую сумму 6,5 млрд. руб. с ежемесячной выплатой процентов по договору по ставке 10,6%.

В 2016 – 2018 годах Обществом подписано ряд дополнительных соглашений к договорам со Сбербанком. Согласно дополнительному соглашению от 31 октября 2018 года процентная ставка по договору была зафиксирована на уровне 9%. Выплаты долга были перенесены на период с 2020 по 2026 гг.

Кредиты Сбербанка содержат ряд ограничительных условий. Нарушений в 2019 – 2020 годах не зафиксировано.

В 2018 году Обществом по договору займа от 28 ноября 2018 года, подписанного с участником общества, ООО «Медиа-1», получены денежные средства в размере 1,75 млрд. руб., в течение 2019 года Обществом получено 250 млн. руб. по данному договору займа. Заем является беспроцентным, со сроком погашения в течение одного года с даты исполнения Обществом в полном объеме всех обязательств по последнему из кредитных договоров (со Сбербанком). Задолженность по долгосрочным займам перед участником Общества на 31.12.2020 составляет 2 000 млн.руб.

В течение 2020 года Обществом на реализацию общекорпоративных целей получены беспроцентные займы от дочерних компаний в размере 26 000 тыс. руб. сроком погашения до 29 июля 2021 года. По состоянию на 31.12.2020 задолженность по займам, полученным от дочерних обществ, составляет 25 500 тыс.руб.

В течение 2020 года Общество погасило займы, полученные от дочерних обществ, на общую сумму 62 088 тыс. руб.

Структура заемных средств на 31 декабря представлена ниже:

Долгосрочные заемные средства

Основной долг	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Кредиты банков	3 460 390	3 960 390	4 472 073
Заем от участника Общества	2 000 000	1 750 000	1 323 842
Займы полученные от дочерних обществ	-	7 538	56 225

Прочие займы	-	-	29 914
Итого	5 460 390	5 717 928	5 882 054

Проценты

Кредиты банков	336 919	326 829	326 829
Заем от участника Общества	-	-	-
Займы полученные от дочерних обществ	-	1 775	1 992
Прочие займы	-	-	-
Итого	336 919	328 604	328 821

Краткосрочные заемные средства

Основной долг	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Кредиты банков	300 000	200 000	-
Займы полученные от дочерних обществ	25 500	54 050	13 847
Итого	325 500	254 050	13 847

Проценты

Кредиты банков	-	10 660	10 742
Итого	-	10 742	10 742

Долгосрочные проценты в таблице выше в основном представляют собой проценты начисленные по кредиту ПАО «Сбербанк» и будут погашаться с последним платежом по кредитам.

За 2020 и 2019 год начислено процентов по кредитам и займам в размере 350 300 тыс.руб. и 356 617 тыс.руб., соответственно. Оплаченные проценты в 2020 и 2019 году составили 352 645 тыс. руб. и 356 916 тыс. руб.

4.9 Кредиторская задолженность

	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	581 827	310 244	281 506
Задолженность по налогам и сборам	117 804	187 341	108 579
Задолженность по страховым взносам	11 078	25 076	66 532
Авансы полученные	17 034	74 666	16 494
Прочая кредиторская задолженность	11 091	16 035	38 784
Итого	738 834	613 362	511 895

На 31 декабря 2020 года у Общества отсутствует кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в иностранной валюте (на 31.12.2019 – 68 597 тыс. руб., задолженность в евро, на 31.12.2018 – отсутствует). Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года отсутствует (на 31.12.2019 и 31.12.2018 – отсутствует).

4.10 Выручка

	За 2020 год	За 2019 год
Выручка от рекламной деятельности	2 769 786	3 664 894
Скидки за объем	(210 929)	(127 466)
Прочая выручка	35 928	140 328
Итого	2 594 785	3 677 756

4.11 Себестоимость продаж

	За 2020 год	За 2019 год
Затраты на оплату труда	23 109	30 665
Отчисления на социальные нужды	7 310	9 443
Амортизация	301 730	200 341
Прочие затраты, в т.ч.	1 947 361	2 210 206
Расходы на аренду рекламных конструкций и прочие расходы	1 502 929	1 677 870
Обслуживание конструкций	389 254	475 928
Расходы на производственный транспорт	5 058	6 742
Расходы на аренду и содержание производственных помещений	29 640	25 904
Прочие производственные расходы	20 480	23 762
Итого	2 279 510	2 450 655

4.12 Управленческие расходы

	За 2020 год	За 2019 год
Затраты на оплату труда	348 617	431 113
Отчисления на социальные нужды	95 344	111 345
Амортизация	3 341	4 452
Прочие затраты, в т.ч.	245 566	191 748
Аренда и содержание офиса	49 265	54 567
Поддержка ИТ систем	26 659	17 986
Расходы на транспорт	3 280	3 622
Профессиональные и консультационные услуги организаций	127 125	61 870
Командировочные расходы и прочие расходы на персонал	6 695	17 331
Расходы на связь	9 736	6 086
Прочие расходы	22 806	30 286
Итого	692 858	738 658

4.13 Прочие доходы

	За 2020 год	За 2019 год
Прибыли прошлых лет	-	8 682
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	6 191	5 192
Курсовые разницы	9 899	-
Итого	16 090	13 874

4.14 Прочие расходы

	За 2020 год	За 2019 год
Резерв по сомнительным долгам	102 955	3 661
Расходы при выбытии ОС, нетто	20 095	16 598
Прочие расходы, нетто	8 761	30 314
Расходы на социально-культурные мероприятия	5 022	19 941
Банковские расходы	1 091	3 767
Штрафы, пени	981	3 816
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	43 358
Курсовые разницы	-	39 299
Итого	138 905	160 754

4.15 Отложенные налоги

	За 2020 год	За 2019 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(840 668)	3 405
Сумма условного (расхода)/дохода по налогу на прибыль	168 134	(681)
Постоянные разницы отчетного периода:	26 053	56 743
Временные разницы отчетного периода:	814 615	35 924
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	-	130 758
Эффект от использования налоговых убытков, полученных в предыдущих периодах	-	(65 379)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	(13 076)

Общество признает отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков только в той мере, в которой существует высокая вероятность зачета налоговых убытков против будущей налогооблагаемой прибыли.

4.16 Чистые активы

Наименование показателя	на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2019г.	на 31 декабря 2018г.
Чистые активы	(607 178)	221 374	228 465

5 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон: Основное общество (Участник), Дочерние общества и Прочие связанные стороны. К Прочим связанным сторонам относятся компании, контролируемые И.В. Тавриным. Все операции по связанным сторонам осуществляются на основании заключенных договоров в рамках ведения основной деятельности Общества. Оплата производится денежными средствами, сроки оплаты с момента выставления счетов не превышают 12 месяцев.

5.1 Операции со связанными сторонами

За 2020 год, в тыс. руб.

	Дочерние общества	Прочие свя- занные сто- роны	Участник
Доходы			
за реализацию основных средств и прочих внеоборотных активов	1 080	-	-
за реализацию услуг по основной деятельности	7 937	68 219	-
за сдачу в аренду имущества	2 568	-	-
	<u>11 585</u>	<u>68 219</u>	<u>-</u>
Расходы			
за приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(24 342)	-	-
за приобретение материально-производственных запасов	(5 095)	-	-
за приобретение услуг по основной деятельности	(308 599)	(125 469)	-
за приобретение прочих услуг	(4 927)	-	-
	<u>(342 963)</u>	<u>(125 469)</u>	<u>-</u>

За 2019 год, в тыс. руб.

	Дочерние общества	Прочие свя- занные сто- роны	Участник
Доходы			
за реализацию основных средств и прочих внеоборотных активов	201 865	-	-
за реализацию услуг по основной деятельности	26 380	16 549	-
за сдачу в аренду имущества	1 902	-	-
	<u>230 147</u>	<u>16 549</u>	<u>-</u>
Расходы			
за приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(59 573)	(3 419)	-
за приобретение материально-производственных запасов	(18 817)	-	-
за приобретение услуг по основной деятельности	(423 956)	(42 556)	-
за приобретение прочих услуг	(8 943)	(324)	-
расчеты по агентским договорам	(3 698)	(301)	-
начислено процентов по займам полученным	(263)	-	-
	<u>(515 250)</u>	<u>(46 600)</u>	<u>-</u>

5.2 Состояние расчетов со связанными сторонами

За 2020 год, в тыс. руб.

	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Участник
Дебиторская задолженность	170 688	9 536	-
Задолженность по займам выданным беспроцентным	221 495	-	-
Итого дебиторская задолженность	<u>392 183</u>	<u>9 536</u>	-
Кредиторская задолженность	(70 973)	(67 239)	-
Задолженность по займам полученным беспроцентным	(25 500)	-	(2 000 000)
Итого кредиторская задолженность	<u>(96 473)</u>	<u>(67 239)</u>	<u>(2 000 000)</u>

За 2019 год, в тыс. руб.

	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Участник
Дебиторская задолженность	213 487	5 582	-
Авансы выданные	20 119	15 783	-
Задолженность по займам выданным беспроцентным	178 798	-	-
Итого дебиторская задолженность	<u>412 404</u>	<u>21 365</u>	-
Кредиторская задолженность	(48 650)	(21 664)	-
Задолженность по займам полученным	(7 538)	-	-
Задолженность по процентам по займам полученным	(1 775)	-	-
Задолженность по займам полученным беспроцентным	(54 050)	-	(2 000 000)
Итого кредиторская задолженность	<u>(112 013)</u>	<u>(21 664)</u>	<u>(2 000 000)</u>

5.3 Денежные потоки со связанными сторонами

За 2020 год, в тыс. руб.

	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Участник
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления всего, в т.ч.	15 712	5 625	-
от продажи услуг, продукции по основной деятельности	10 212	5 625	-
от возврата беспроцентных займов	5 500	-	-
Платежи всего, в т.ч.	(352 575)	(47 615)	-
поставщикам (подрядчикам) за товары, работы, услуги	(302 603)	(47 615)	-
процентов по долговым обязательствам	(1 775)	-	-
выданные беспроцентные займы	(48 197)	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(336 863)	(41 990)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления всего, в т.ч.	40 452	-	-
от продажи внеоборотных активов	35 191	-	-
от возврата предоставленных займов	5 261	-	-
Платежи всего, в т.ч.	(8 267)	-	-
в связи с приобретением внеоборотных активов	(3 267)	-	-
в связи с выдачей займов	(5 000)	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(32 185)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления всего, в т.ч.	26 000	-	-
получение кредитов и займов	26 000	-	-
Платежи всего, в т.ч.	(13 920)	-	-
погашение кредитов и займов	(62 088)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(36 088)	-	-

За 2019 год, в тыс. руб.

	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Участник
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления всего, в т.ч.	3 024	11 072	-
от продажи услуг, продукции по основной деятельности	1 833	11 072	-
прочие поступления	1 191	-	-
Платежи всего, в т.ч.	(436 384)	(23 690)	-
поставщикам (подрядчикам) за товары, работы, услуги	(253 480)	(23 690)	-
процентов по долговым обязательствам	(408)	-	-
прочие платежи	(3 698)	-	-
выданные беспроцентные займы	(178 798)	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(433 360)	(12 618)	-
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления всего, в т.ч.	59 167	-	-
от продажи внеоборотных активов	59 167	-	-
Платежи всего, в т.ч.	(283 293)	(17 483)	-
в связи с приобретением внеоборотных активов	(283 293)	(17 483)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(224 126)	(17 483)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления всего, в т.ч.	54 050	-	250 000
получение кредитов и займов	54 050	-	250 000
Платежи всего, в т.ч.	(13 920)	-	-
погашение кредитов и займов	(13 920)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	40 130	-	250 000

5.4 Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и директоров подразделений.

	2020	2019
Вознаграждения сотрудникам	52 846	47 209
Начисления и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды	7 921	6 109
	60 767	53 318

6 РЕОРГАНИЗАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

В сентябре 2020 года было принято решение Единственного участника ООО «Гэллэри Сервис» о реорганизации Общества (Решение № 25 от 07 сентября 2020 года) в форме присоединения к нему следующих юридических лиц: ООО «Клевер Эд» (ОГРН 1107746909896, ИНН 7730634348), ООО «Гэллэри Диджитал» (ОГРН 1187746293272, ИНН 7730242100) и ООО «ИНВЕСТ СТРОЙ» (ОГРН 1185275032447, ИНН 5257181615).

