

ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	<i>2</i>
<i>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	<i>3</i>
<i>3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	<i>9</i>
<i>4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	<i>9</i>
<i>5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	<i>10</i>
<i>6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	<i>10</i>
<i>7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	<i>11</i>
<i>8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	<i>11</i>
<i>9. РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</i>	<i>12</i>
<i>10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	<i>13</i>
<i>11. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	<i>18</i>
<i>12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	<i>20</i>
<i>13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	<i>24</i>
<i>14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.</i>	<i>24</i>

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Денцу Диджитал» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Денцу Диджитал» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: Россия, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, эт. 28, ком.19.
Фактический адрес: Россия, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, эт. 28, ком.19.

Свидетельство о государственной регистрации № 1107746553133 от 12 июля 2010 г. Зарегистрировано МРИ ФНС №46 по г. Москве. Идентификационный номер налогоплательщика: 7709857180.
Общество было учреждено компаниями ЭЙДЖИС МЕДИА (Центральная Европа и Африка) ГмбХ (AEGIS MEDIA (Central Europe & Africa) GmbH) (Германия) и КАРАТ Висбаден Фервальтунгс-ГмбХ (CARAT Wiesbaden Verwaltungs-GmbH) (Германия).

На момент составления отчетности, а также на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. единственным участником Общества является Компания «ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД» (HULLBITT LIMITED) (страна регистрации Республика Кипр).

Основной источник доходов Общества – выручка от деятельности в области рекламных услуг на территории Российской Федерации. ООО «Денцу Диджитал» является игроком на рынке интерактивных коммуникаций. Услуги Общества реализуются преимущественно в г. Москве.

Общество работает в одном операционном сегменте.

В число покупателей услуг Общества входят российские и иностранные рекламодатели – юридические лица. Основными клиентами Общества являются связанные компании - ООО «Карат-Русс' Медиа», ООО «Денцу Икс» (см. п. 11 Информация о связанных сторонах). Продажи от общей выручки за год составили: в ООО «Карат-Русс' Медиа» в 2020 г. 33%, в 2019 г. – 36%, в ООО «Денцу Икс» за 2020 год – 20%, за 2019 г. – 0%.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. численность сотрудников Общества составила 27 человека (на 31 декабря 2019 г. – 23 человек).

На 31 декабря 2020 г. последним известным акционером в цепочке собственников является публичная компания Денцу Инк. (Dentsu Inc.), а конечными бенефициарами являются физические лица, данные по которым отсутствуют.

На основании Решения №2/2020 единственного участника Общества от 30.09.2020 г. изменено наименование Общества на – ООО «Денцу Диджитал». 11.11.2020 года были внесены изменения в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2207711961961.

На основании Решения №3/2020 единственного участника Общества от 09.12.2020 г. Фирсова Юлия Сергеевна освобождена от должности Генерального директора Общества.

С 01 января 2021 г. Генеральным директором Общества назначена Феденская Ирина Александровна. 20.01.2021 года были внесены изменения в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2217700306426.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2018 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства на выплату предстоящих бонусов работникам;
- оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работникам.

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год признается ежемесячно, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, кроме того сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент ежемесячного признания оценочного обязательства определяется как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его стоимости.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.3. Способы оценки основных средств

В соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом принимается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом в соответствии со сроками эксплуатации, определяемыми на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	3 года

Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу и отвечающие требованиям п. 4 ПБУ 6/01 признаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в сумме произведенных фактических затрат без НДС. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Общество арендует помещения площадью 353,74 м кв. по адресу Пресненская набережная, д.6, стр. 2. Предмет договоров: временное владение и пользование помещением на срок аренды. Срок окончания действия договора аренды – 21.12.2022 г.

Стоимость арендуемых помещений, согласно справкам о стоимости, составляет 108 017 тыс. руб. на 31.12.2020 г.

2.4. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений в соответствии с п 19 ПБУ 4/99, п.41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовый вложений» ПБУ 19/02 показывается информация о финансовых вложениях Общества, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям займы.

2.5. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

В соответствии с п. п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.6. Принципы формирования резервов по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, 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.

Резервирование в бухгалтерском учете производится аналогично формированию этого резерва в налоговом учете согласно 266 НК РФ. По итогам года неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий год.

По итогам отчетного периода производится инвентаризация дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 г. для определения величины резерва по сомнительным долгам.

2.7. Принципы формирования и признания доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., от 25 октября 2010 г., от 8 ноября 2010 г., от 27 апреля 2012 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Доходы от основных видов деятельности признаются в составе выручки.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества от посреднической деятельности формируются в виде агентского вознаграждения в размере и порядке, установленных в агентских соглашениях, либо в форме гонорара (фиксированной суммы), либо в размере процента от суммы сделки с третьими лицами.

Доходами от обычной деятельности Общества являются:

- организация рекламных кампаний
- исследование рынка

Прочими доходами Общества являются:

- курсовые разницы
- прочие доходы

2.8. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по основному виду деятельности признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в учете. В состав прямых затрат, связанных с основным видом деятельности, включаются любые расходы, непосредственно связанные с услугами по оказанию полного комплекса рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов.

Расходы будущих периодов признаются в составе расходов по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Период, в течение которого осуществляется равномерное списание затрат, устанавливается для каждого вида произведенных расходов отдельно на основании приказа руководителя Общества.

Себестоимость работ и услуг Общества включает услуги подрядчиков по организации рекламных кампаний и размещению рекламно-информационных материалов.

Коммерческие расходы Общества включают расходы на рекламу деятельности Общества и участие в выставках.

Управленческие расходы Общества включают:

- затраты на оплату труда, в т. ч. страховые взносы
- арендная плата, эксплуатационные расходы
- консультационные услуги
- тех. поддержка, расходные материалы, офисная мебель
- юридические, аудиторские услуги
- добровольное медицинское обслуживание
- почтовые, курьерские услуги
- командировочные расходы

Прочие расходы Общества включают

- резерв по сомнительным долгам
- представительские расходы
- комиссия банка
- курсовые разницы
- парковка
- прочие

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Определение существенности

В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрываются показатели, которые являются существенными. Исходя из их оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. При этом уровень существенности устанавливается в размере 5 процентов от общего итога соответствующих данных за отчетный год.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

За период 2020 год существенных корректировок не производилось.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях 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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств. К денежным эквивалентам Общество относит средства, задействованные в рамках договора кэш-пулинга, в соответствии с которым участвующие стороны (компании группы Dentsu Aegis Network в России) открыли расчетные счета в ПАО Росбанк для осуществления периодических перечислений денежных средств между счетами участников пула.

Свернутое отражение денежных потоков

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: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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 прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- Доллар США - 73,8757 рублей (31 декабря 2019: 61,9057 рублей);
- Евро - 90,6824 рублей (31 декабря 2019: 69,3406 рублей);
- Фунт стерлингов - 100,0425 рублей (31 декабря 2019: 81,1460 рублей).

2.9. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в

порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.10. Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 годом. Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. включают в себя следующие статьи:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год	2018 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 681 102	1 369 019	1 668 597
Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков (за привлечение клиентских объемов)	383 920	490 956	495 633
Авансы выданные	310	208 700	20 243
Дебиторская задолженность по налогам и сборам, взносам во внебюджетные фонды	27 608	42 095	28 245
Прочие дебиторы, расчеты с персоналом	40 959	6 635	-
Резерв по сомнительным долгам	(5 222)	(7 931)	(11 060)
Итого	2 128 677	2 109 474	2 201 658

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в иностранной валюте нет (на 31 декабря 2019 г. и на 31.12.2018 г.: нет).

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., 2019 г., 2018 г. включают в себя следующие статьи:

Единица измерения: в тыс. рублей

Виды оборотных активов	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	30 475	551	513
Кэш-пулинг	998 980	401 413	530 421
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	7	9	22
Итого	1 029 462	401 973	530 956

В 2018 году ООО «Денцу Диджитал» заключил договор займа с использованием кэш-пулинга, согласно которому денежные средства ежедневно перечисляются и аккумулируются на открытом

мастер-счете в ООО «Денцу Си Эс». В Отчете о движении денежных средств обороты по 58 счету в разрезе этого договора показываются свернуто.

Единица измерения: в тыс. рублей

Денежные эквиваленты в виде займа выданного с использованием кэш-пулинга в ООО «Денцу Си Эс»	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка
на 31.12.2019 г.	401 413	31.12.2028 г. или до востребования	6,75%
на 31.12.2020 г.	998 980	31.12.2028 г. или до востребования	6,75%

Проценты, полученные по кэш-пулингу отражаются в денежных потоках от инвестиционных операций по строке 4214.

На 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Общества является Общество ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД, юридическое лицо, созданное и существующее в соответствии с законодательством Республики Кипр. Доля в уставном капитале, принадлежащая основному участнику составляет 100%. Уставной капитал полностью оплачен.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 10 000 тыс. рублей (31 декабря 2019 г. – 10 000 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г. – 10 000 тыс. рублей). В 2020 году учредителем не было принято решений о распределении чистой прибыли.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В состав кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. включены следующие статьи:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год	2018 год
Поставщики и подрядчики	2 044 244	1 509 030	1 876 866
Покупатели и заказчики (за достижение объемов)	320 088	315 381	410 643
Авансы полученные	6	1 627	-
Задолженность по налогам и сборам	-	10 961	9
Задолженность по выплате дивидендов	-	-	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами	32	-	15
Итого	2 364 370	1 836 999	2 287 533

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в размере 2 935 тыс. рублей выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро (31 декабря 2019 г.: 4 817 тыс. рублей, преимущественно в евро, и на 31 декабря 2018 г.: 1 774 тыс. рублей, преимущественно в долларах США).

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	Предстоящие отпуска	Годовая премия	Прочие	Итого
31 декабря 2018 г.	5 063	6 389	-	11 452
Признано в отчетном периоде	5 906	8 105	-	14 011
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 199)	(7 041)	-	(11 240)
31 декабря 2019 г.	6 770	7 453	-	14 223
Признано в отчетном периоде	8 440	8 538	-	16 978
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(9 945)	(8 718)	-	(18 663)
31 декабря 2020 г.	5 265	7 273	-	12 538

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Единица измерения: в тыс. рублей

Из общей суммы резервов	2020 год	2019 год	2018 год
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	12 538	14 223	11 452
Итого	12 538	14 223	11 452

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резервы на предстоящую выплату годовой премии

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусных вознаграждений работников за год, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об учете расчетов по налогу на прибыль Общества формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета. Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	159 035	204 091
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	31 807	40 818
Постоянное налоговое обязательство	-	(17 529)

Изменение ОНО	8 243	21 044
Изменение ОНА	-332	(1 505)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	223 043	208 705
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	44 609	41 741

Отложенные налоговые активы и обязательства:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Сумма отложенного налогового актива	1 047	715
Сумма отложенного налогового обязательства	(8 272)	(29)

9. РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Организация рекламных кампаний	3 632 568	3 449 711
Исследование рынка	22 090	28 898
Итого	3 654 658	3 478 609

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Организация рекламных кампаний*	3 398 193	3 185 981
Оплата труда, включая страховые взносы и резервы	32 379	24 743
Арендная плата, эксплуатационные расходы	4 793	5 086
Итого	3 435 365	3 215 810

* - за вычетом бонусов за объем

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Расходы на рекламу, выставки	-	351
Итого	-	351

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда, включая страховые взносы и резервы	86 661	62 523
Арендная плата, эксплуатационные расходы	12 829	12 850
Тех. поддержка, расходные материалы, офисная мебель	5 393	2 293
Юридические, аудиторские услуги	2 815	1 210
Добровольное медицинское страхование работников	1 052	1 408
Прочее	3 656	1 716
Итого	112 406	82 000

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Резерв по сомнительным долгам	2 709	-
Списание кредиторской задолженности	3 312	-
Курсовые разницы	64	63
Прочее	2 751	330
Итого	8 836	393

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Расходы прошлых периодов	-	611
Резерв по сомнительным долгам	-	5 427
Комиссия банка	217	198
Парковка	760	1 311
Прочее	785	748
Итого	1 762	8 295

Доходы (расходы) в виде курсовых разниц отражаются в ОФР в «свернутом» виде».

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Общество принадлежит к международной группе Dentsu Aegis Network, все компании данной группы являются для него связанными сторонами. Ниже приведена информация о тех связанных сторонах, с которыми Общество имело хозяйственные отношения.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД	Темистокли Дерви, 3, Джулия Хаус, п/я 1066, Никосия, Кипр	Учредитель	100%	-
Основной управленческий персонал					
2.	Фирсова Юлия Сергеевна	129329, г. Москва	Генеральный директор с 16 апреля 2015 г.	-	-
Другие связанные стороны					
3.	ООО «Визеум»	107120, г. Москва, Сыромятнинский проезд, д. 4, стр. 2	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-
4.	ООО «Адвотч Изобар»	123317, г. Москва, Пресненская наб., дом № 6, стр. 2	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
			данное юридическое лицо		
5.	ООО «Денцу Си Эс»	105120, г. Москва, Сыромятнинский проезд, д. 4, стр. 2	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
6.	ООО «Карат-Русс' Медиа»	129085, г. Москва, Звездный бульвар, д. 3А, стр. 1	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
7.	ООО «Эд оклок»	115054, г. Москва, ул. Валовая, д. 8, стр. 1	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
8.	ООО «Ай Проспект»	105120, г. Москва, Сыромятнинский проезд, д. 4, стр. 2	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
9.	ООО «АМНЕТ»	123317, г. Москва, Пресненская наб., дом № 6, стр. 2	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
10.	ООО «Трафик Изобар»	195009, г. Санкт-Петербург, ул. Комсомола, д. 41	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
11.	ООО «Денцу»	105120, г. Москва, Сыромятнинский проезд, д. 4, стр. 2	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
12.	ООО «Денцу Икс»	123317, г. Москва, Пресненская наб., дом № 6, стр. 2, помещение I, комната 21	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
13.	ООО «СНС»	141205, Московская обл., г. Пушкино, улица 50 лет Комсомола, д.49, офис 011	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
14.	Dentsu International Limited (UK801)	12 Тритон стрит, Регентс Плайс, Лондон NW1 3BF	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
15.	ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2	лица принадлежащие к той группе лиц к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
16.	ООО «ААПС МЕДИА»	123022, Москва г, Звенигородская 2-я ул, дом № 13, строение 42	лица принадлежащие к той группе лиц к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
17.	ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2	лица принадлежащие к той группе лиц к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
18.	ООО «Визеум Хэлс»	123317, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2	лица принадлежащие к той группе лиц к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–
19.	Carat Nederland	Moermanskkade 93, 1013 BC Amsterdam	лица принадлежащие к той группе лиц к которой принадлежит данное юридическое лицо	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Единица измерения: в тыс. рублей

	2020 год	2019 год	2018 год	Форма расчетов
Дебиторская задолженность				
ООО «Визеум»	100 996	337 974	428 352	Денежная
ООО «Адвотч Изобар»	306 466	254 180	113 832	Денежная
ООО «Денцу Си Эс»	51 366	8 915	17 760	Денежная
ООО «Карат-Русс' Медиа»	453 672	479 271	366 201	Денежная
ООО «Эд оклок»	-	132	427 426	Денежная
ООО «Ай Проспект»	11 629	33 482	53 592	Денежная
ООО «АМНЕТ»	10 968	50 927	7 177	Денежная
ООО «Трафик Изобар»	184	102 023	97 547	Денежная
ООО «Денцу»	32 882	32 257	29 416	Денежная
ООО «Денцу Икс»	563 263	-	-	Денежная
ООО «ААПС Медиа»	133 198	49 333	59 818	Денежная
ООО «СНС»	-	2 691	4 048	Денежная
ООО «Визеум Хэлс»	2 064	1 683	20 516	Денежная
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	35	107	21 132	Денежная
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	15	229	6 498	Денежная
Итого	1 666 738	1 353 204	1 653 315	

Кредиторская задолженность				
ООО «Денцу Си Эс»	69	212	20 956	Денежная
ООО «Визеум»	39 930	41 113	99 667	Денежная
ООО «Карат-Русс' Медиа»	121 448	176 608	188 488	Денежная
ООО «Адвотч Изобар»	6 034	36 469	41 380	Денежная
ООО «Эд оклок»	-	-	1 094	Денежная
ООО «Ай Проспект»	482	5 730	10 115	Денежная
ООО «АМНЕТ»	110 797	105 362	156 743	Денежная
ООО «Трафик Изобар»	8 239	29 576	17 006	Денежная
ООО «Денцу»	3 092	15 839	14 894	Денежная
ООО «Денцу Икс»	116 292	-	-	Денежная
ООО «ААПС Медиа»	20 144	10 404	1 886	Денежная
ООО «Визеум Хэлс»	545	485	2 785	Денежная
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	16	217	5 360	Денежная
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	21	264	1 485	Денежная
Dentsu International Limited (UK801)	530	386	-	Денежная
Carat Nederland	2 415	4 344	-	Денежная
Итого	430 054	427 009	561 869	

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Единица измерения: в тыс. рублей

	2020 год	2019 год
Поступление денежных средств от связанных сторон*		
ООО «Визеум»	601 156	892 859
ООО «Карат-Русс' Медиа»	1 501 090	1 525 602
ООО «Денцу Си Эс»	25 941	5 023 683
ООО «Эд оклок»	110	538 868
ООО «Адвотч Изобар»	526 422	378 642
ООО «Ай Проспект»	133 326	67 842
ООО «АМНЕТ»	61 779	32 993
ООО «Денцу»	99 631	131 152
ООО «Трафик Изобар»	128 002	46 157
ООО «Денцу Икс»	410 112	-
ООО «ААПС Медиа»	302 218	185 329
ООО «СНС»	2 691	26 857
ООО «Визеум Хэлс»	6 666	31 220
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	426	26 211
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	937	23 244
Итого	3 800 507	8 930 659
Направление денежных средств связанным сторонам*		
ООО «Визеум»	34 947	124 406
ООО «Эд оклок»	-	1 094
ООО «Карат-Русс' Медиа»	178 352	218 663
ООО «Денцу Си Эс»	504	4 794 970
ООО «Адвотч Изобар»	30 391	41 380
ООО «Ай Проспект»	14 951	11 394
ООО «АМНЕТ»	200 077	304 924
ООО «Трафик Изобар»	33 806	22 609
ООО «Денцу Эйджис»	15 839	12 622

	2020 год	2019 год
ООО «ААПС Медиа»	46 367	12 622
ООО «Визеум Хэлс»	596	3 330
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	233	5 107
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	308	2 817
Dentsu International Limited (UK801)	417	630
Carat Nederland	6 184	-
Итого	562 972	5 556 568
Продажа товаров, работ, услуг		
ООО «Визеум»	403 488	810 637
ООО «Карат-Русс' Медиа»	1 478 013	1 613 105
ООО «Денцу Си Эс»	70 925	7 238
ООО «Эд оклок»	-	176 752
ООО «Адвотч Изобар»	569 994	493 998
ООО «Ай Проспект»	39 672	50 490
ООО «АМНЕТ»	22 438	76 873
ООО «График Изобар»	43 136	167 230
ООО «Денцу»	100 151	133 104
ООО «Денцу Икс»	879 498	-
ООО «ААПС Медиа»	373 686	174 166
ООО «СНС»	-	25 669
ООО «Визеум Хэлс»	6 983	15 236
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	366	8 392
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	759	17 928
Итого	3 989 109	3 770 818

Приобретение товаров, работ, услуг		
ООО «Визеум»	33 275	71 672
ООО «Карат-Русс' Медиа»	121 448	205 194
ООО «Денцу Си Эс»	3 202	431
ООО «Адвотч Изобар»	6 034	36 469
ООО «Ай Проспект»	10 346	6 907
ООО «АМНЕТ»	204 529	259 970
ООО «График Изобар»	12 475	35 173
ООО «Денцу»	3 092	15 839
ООО «Денцу Икс»	116 292	-
ООО «ААПС Медиа»	56 107	21 140
ООО «Визеум Хэлс»	657	1 454
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	32	217
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	64	1 823
Dentsu International Limited (UK801)	906	386
Carat Nederland	4 671	3 620
Итого	573 131	660 295

Расчеты с ООО «Денцу Си Эс» по договору займа с использованием кэш-пулинга

Единица измерения: в тыс. рублей

Год	Остаток задолженности ООО «Денцу Си Эс»	Поступление денежных средств	Направление денежных средств
2020	998 980	2 678 438	3 276 005
2019	401 413	4 972 860	4 768 852

* Суммы включают обороты агента от имени принципала и по кэш-пулингу

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Единица измерения: в тыс. рублей

Краткосрочные вознаграждения	2020 год	2019 год
Основной управленческий персонал (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	37 077	19 839

11. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2020 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2020 г. составила 4,25%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии.

В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 года местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 11 мая 2020 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть. 12 апреля 2020 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело к уменьшению давления на цены на нефть. Резкое снижение цен и объемов добычи нефти приводит к соответствующему падению доходов нефтяных компаний и уменьшению отчислений в федеральный бюджет, что по всей видимости может повлечь за собой серьезные экономические и социальные последствия и спровоцирует снижение расходов государственного сектора.

Эти события оказали более значительное негативное влияние на экономику, включая:

- Нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- Значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков. Наиболее пострадавшие отрасли включают розничную торговлю, туризм, развлекательный и гостиничный сектор, перевозки, нефтяную промышленность, строительство, автомобильную отрасль, страхование и финансовый сектор;
- Значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно-необходимыми;
- Рост экономической неопределенности, отражающийся в увеличивающейся волатильности стоимости активов и валютных курсов.

В марте 2020 года Правительство РФ объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Перечень сильно затронутых кризисом отраслей находится под тщательным контролем и может быть скорректирован с учетом дальнейших изменений в экономической ситуации.

К концу 2020 года из-за частичной отмены режима самоизоляции, введенного во многих странах, и постепенного увеличения деловой активности мировой спрос на нефть начал расти. В декабре 2020 г. нефть превысила 50 долларов за баррель, что способствует стабилизации экономической ситуации.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду; в которой Общество осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации, а также правительствами других стран, в которых сосредоточены основные деловые партнеры и клиенты Общества.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством реализован ряд мероприятий, в том числе значительная часть сотрудников административных функций, а также сотрудники прочих отделов были переведены в режим удаленной работы.

Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, введенных в 2015 году. Также существенные изменения в 2019 году коснулись порядка определения недостаточной капитализации.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2020 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации 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.

Существующие иски против Общества

Существующие иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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 и правовым рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество может подвергаться рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате за выполненные работы или оказанные услуги.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Авансы, выданные поставщикам

Информация о положении прочих дебиторов по авансам выданным, задолженность по которым была признана сомнительной, по состоянию на 31 декабря 2020 г., представлена в таблице ниже (сомнительная задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 7931 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. составляет 11 060 тыс. руб.):

Единица измерения: в тыс. рублей

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Наличие встречной кредиторской задолженности	Критерии оценки		Степень вероятности погашения	Задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в течение 90 дней после отчетной даты	Задолженность с высокой степенью вероятности будет погашена в течение 90 дней после отчетной даты	Суммы долгов
		Действующий договор	Периодичность оплат (не реже 1 раза в квартал)				
НФП ЛАБ ООО	–	–	–	низкая	617	–	617
Симпл Медиа ООО	–	–	–	низкая	4 606	–	4 606
Итого					5 223		5 223

Единица измерения: в тыс. рублей

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Наличие встречной кредиторской задолженности	Критерии оценки		Степень вероятности погашения	Задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в течение 90 дней после отчетной даты	Задолженность с высокой степенью вероятности будет погашена в течение 90 дней после отчетной даты	Суммы долгов
		Действующий договор	Периодичность оплат (не реже 1 раза в квартал)				
НФП ЛАБ ООО	–	–	–	низкая	767	–	767
Си-медиа ООО	–	–	–	низкая	51	–	51
Симпл Медиа ООО	–	–	–	низкая	4 606	–	4 606
ФИПС	–	–	–	низкая	2 505	–	2 505
ЭД ОКЛОК	–	–	–	низкая	3	–	3
Итого					7 931		7 931

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность	2 128 677	2 109 474
Денежные средства (в т.ч. кэш- пулинг)	1 029 462	401 973
Итого	3 158 139	2 511 447

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банки ПАО «Росбанк», имеющий рейтинг устойчивости капитала в 2020 г. по данным Fitch Ratings - BBB.

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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с 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. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Единица измерения: в тыс. рублей

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	до 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	2 364 370	–	–	2 364 370
Итого	–	2 364 370	–	–	2 364 370

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	до 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	1 836 999	–	–	1 836 999
Итого	–	1 836 999	–	–	1 836 999

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	По требованию	до 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	2 287 533	–	–	2 287 533
Итого	–	2 287 533	–	–	2 287 533

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные в связи с ограниченным числом валютных операций.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Кроме того, в первые месяцы 2020 года на мировом рынке наблюдалась значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению

цен на нефть и фондовых индексов, а также курса российского рубля. Данные события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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 несущественные.

Условия ведения деятельности Общества

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетную дату общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговой инспекцией, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности, также оно не выдавало гарантий и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Существенные события, произошедшие после 31 декабря 2020 г. и влияющие на финансово-хозяйственную деятельность, отсутствуют.

На момент составления и подписания отчетности решение о выплате дивидендов принято не было.

Генеральный директор



Феденская Ирина Александровна

Дата

24 июня 2021 г.