

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
5.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
6.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
7.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
9.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
10.	ВЫРУЧКА	11
11.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	11
12.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	12
13.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	12
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	12
15.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	12
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	13
17.	ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	17
18.	ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	17
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
21.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	23

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АМНЕТ» ЗА 2020 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АМНЕТ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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, 28-ой этаж, помещение I, комната 22.

Фактический адрес: Россия, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, 28-ой этаж, помещение I, комната 22.

Свидетельство о государственной регистрации № 1137746153995 от 22 февраля 2013 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7709923322.

Единственным участником Общества является Общество Хуллбитт Лимитед (HULLBITT LIMITED), юридическое лицо, созданное и существующее в соответствии с законодательством Республики Кипр. Доля в уставном капитале, принадлежащая основному участнику составляет 100%.

ООО «АМНЕТ» (далее «Общество») является одним из крупнейших игроков на рынке интерактивных коммуникаций. Услуги Общества реализуются преимущественно в г. Москве.

Основной источник доходов Общества – выручка от деятельности в области рекламных услуг на территории Российской Федерации.

Общество работает в одном операционном сегменте.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 год численность сотрудников Общества составила 61 и 64 человека, соответственно.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества Мысина Кристина Ашотовна.

На 31 декабря 2020 г. последним известным акционером в цепочке собственников является публичная компания Денцу Инк. (Dentsu Inc.).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 отчетный период год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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:

- резерв на выплату предстоящих бонусов работникам;
- резерв на оплату предстоящих отпусков работникам.

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

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
Офисное оборудование	7 лет

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:

- 168,73 м кв. по адресу: г. Москва, Пресненская набережная, д.6, стр. 2, эт.28. Предмет договора: временное владение и пользование помещением на срок аренды. Срок окончания действия договора аренды 31.05.2021 г. Стоимость арендуемого помещения, согласно справке о стоимости, составляет 51 523 тыс. руб. на 31.12.2020 г.

- 15,91 м кв. по адресу: г. Москва, Пресненская набережная, д.6, стр. 2, 28 эт. Предмет договора: временное владение и пользование помещением на срок аренды. Срок окончания действия договора аренды 12.12.2022. Стоимость арендуемого помещения, согласно справке о стоимости, составляет 4 858 тыс. руб. на 31.12.2020 г.

Способы оценки нематериальных активов

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация нематериальных активов производится линейным методом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования актива. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, а также в соответствии с ПБУ 14/2007 ежегодно проверяются руководством Общества на необходимость их уточнения. Первоначальная стоимость нематериальных активов списывается на расходы в течение 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

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.

Дебиторская задолженность. Принципы формирования резервов по сомнительным долгам

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.

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 2020 г. для определения величины резерва по сомнительным долгам.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, депозитные вклады в кредитных организациях. За исключением депозитов, срок которых менее 3-х месяцев, такие депозиты Общество рассматривает как денежные эквиваленты.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтвердит устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

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.). 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):

- организация 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 организации 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.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычной деятельности:

- привлечение клиентских объемов;
- рекламные услуги/резиденты РФ.

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, включая расходы на оплату труда персонала непосредственно занятого в

операционной деятельности Общества, а также часть арендной платы за офисные площади, где осуществляется оказание услуг.

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.

Управленческие расходы включают в себя прямые и косвенные расходы административного и общехозяйственного назначения и осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе выполняемых договоров на оказание услуг и организуется по элементам расходов.

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:

- Банковские комиссии;
- Деловые встречи или знаки гостеприимства;
- Командировочные – Билеты;
- Командировочные – Прочие;
- Командировочные - Такси и прочие транспортные услуги;
- Курсовые разницы;
- Налоги на подарки клиентам и на представительские;
- Парковка;
- Подарки клиентам (прочие операционные);
- Представительские расходы на обслуживание встреч;
- Прочее страхование;
- Прочие доходы и расходы предыдущих периодов (не НУ);
- Прочие расходы на персонал;
- Расходы на мероприятия для сотрудников и клиентов (некомпенсируемые клиентом)
- Списание выделенного НДС на прочие расходы;
- Юридические услуги (не НУ).

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.

Также Общество относит к денежным эквивалентам 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 несущественном 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).

Уровень существенности

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. чаще всего, к существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

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.

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам

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».

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 867 617	1 744 009	880 924
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	43 034	3 624	5 749
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за привлечение клиентов)	720 516	647 563	465 364
Расчеты по налогам и сборам	-	60 638	-
Расходы будущих периодов	489	545	428
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	807	492	347
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Итого	2 632 463	2 456 871	1 352 812

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	41 338	10 811	9 998
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4 788	4 764	10 401
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	46 126	15 575	20 399
Денежные эквиваленты (депозиты), специальные счета в банке	-	-	-
Кэш-пулинг	1 280 082	522 702	348 750
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	1 326 208	538 277	369 149

В 2018 году Общество заключило договоры займы с использованием кэш-пулинга с ООО «Денцу Си Эс», который продолжал действовать в 2020 году. Согласно договору, денежные средства ежедневно перечисляются и аккумулируются на открытом мастер-счете в ПАО «Росбанк». В Отчете о движении денежных средств обороты по 58 счету в разрезе договора кэш-пулинга показываются свернуто.

Единица измерения: в тыс. рублей

Денежные эквиваленты в виде займа, выданного с использованием кэш-пулинга	2020 г.	Срок погашения	Процентная ставка
ООО «Денцу Си Эс»	1 280 082	31.12.2028 г. или до востребования	6,75%
Итого денежные эквиваленты	1 280 082	X	X

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

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 8 000 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 8 000 тыс. рублей; 31 декабря 2018 г.: 8 000 тыс. рублей).

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

В 2020 году распределение прибыли не производилось.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Единица измерения: в тыс. рублей			
	Предстоящие отпуска	Годовая премия	Итого
2018 г.	7 464	6 372	13 836
Признано в отчетном периоде	8 452	13 111	21 563
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(7 168)	(6 188)	(13 356)
2019 г.	8 748	13 295	22 043
Признано в отчетном периоде	10 562	12 797	23 359
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(12 209)	(6 958)	(19 168)
2020 г.	7 101	19 134	26 235

6.1. 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.

6.2. 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.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в размере 2 112 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 1 358 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 998 тыс. руб.).

Единица измерения: в тыс. рублей			
Наименование	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы полученные)	2 112 043	1 358 311	997 665
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за достижение объемов)	723 201	846 017	392 511
Расчеты по налогам и сборам	70 866	64 452	23 771
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 212	1 356	17 942
Расчеты с подотчетными лицами	132	7	-
Итого	2 911 454	2 270 143	1 431 889

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2020 включает:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	39 134	64 452	6 164
Налог на прибыль	31 732	-	17 607
Итого	70 866	64 452	23 771

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 и 2017 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовых вложений нет.

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2020 года представлен в таблице ниже:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	468 615	340 692
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	93 723	68 138
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)	187	350
Изменение отложенных налоговых обязательств	(55 495)	(52 680)
Изменение отложенных налоговых активов	292	(155)
Налоговая база по декларации по налогу на прибыль	748 487	78 265
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Итого текущий налог на прибыль	149 697	15 653

10. ВЫРУЧКА

Информация о выручке (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 г.	2019 г.
Рекламные услуги резидентам РФ	4 517 937	3 603 992
Итого	4 517 937	3 603 992

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Информация о себестоимости работ и услуг представлена ниже (ПБУ 10/99). Себестоимость продаж по элементам затрат представлена следующим образом (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 г.	2019 г.
Организация рекламных кампаний *	3 934 273	3 121 179
Расходы на оплату труда и страховые взносы (включая резервы по премиям и отпускам)	128 060	126 622
Аренда	7 383	6 731
Прочее	90	90
Итого	4 069 806	3 254 622

* - за вычетом бонусов за объем

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Информация о коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99). Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей		
Наименование	2020 г.	2019 г.
Расходы на рекламу, выставки	-	351
Итого	-	351

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Информация о управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99). Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей		
Наименование	2020 г.	2019 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	19 191	22 939
Техническая поддержка, расходные материалы, офисная мебель, консультационные услуги	2 364	3 367
Арендная плата и расходы на эксплуатацию	681	695
Офисные расходы	7 275	6 428
Добровольное медицинское страхование работников	2 226	2 172
Аудиторские услуги	631	159
Командировочные расходы	64	376
Обучение сотрудников	169	209
Юридические и налоговые консультационные услуги	705	126
Почтовые и курьерские услуги	24	53
Прочее	54	102
Итого	33 383	36 626

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей		
Наименование	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы	987	-
Прочее	3 644	-
Итого	4 631	-

Доходы (расходы) в виде курсовых разниц и доходов (расходов) прошлых лет отражаются в Отчете о финансовых результатах в «Свернутом» виде.

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей		
Наименование	2020 г.	2019 г.
Комиссия банка	146	119
Курсовые разницы	-	664
Расходы на мероприятия	350	1 023
Прочее	1 402	1 569
Итого	1 898	3 375

16. 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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное Общество					
1	ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД (HULLBITT LIMITED)	Темистокли 3, Джулия Хаус, п/я 1066, Никосия, Кипр	Учредитель	100	—
Основной управленческий персонал					
2	Молев Андрей Николаевич	г. Москва	Генеральный директор до 31.12.2018 г.	—	—
3	Мысина Кристина Ашотовна	г. Москва	Генеральный директор с 01.01.2019 г.	—	—
Другие связанные стороны					
4	ООО «Визеум»	107120, ГОРОД МОСКВА, ПРОЕЗД СЫРОМЯТНИЧЕСКИЙ, 4СТР.2	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	—	—
5	ООО «Денцу Диджитал»	123112, ГОРОД МОСКВА, НАБЕРЕЖНАЯ ПРЕСНЕНСКАЯ, ДОМ 6, СТРОЕНИЕ 2	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	—	—
6	ООО «Денцу Си Эс»	105120, ГОРОД МОСКВА, ПРОЕЗД СЫРОМЯТНИЧЕСКИЙ, 4, СТР.2	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	—	—
7	ООО «Карат-Русс' Медиа»	129226, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ, ДОМ 11, КОРПУС 3, ЭТАЖ 1 ПОМ. II, ОФИС 42	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	—	—
8	ООО «Эд оклок»	115054, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА ВАЛОВАЯ, 8, СТР.1	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	—	—
9	ООО «Ай Проспект»	123317, ГОРОД МОСКВА, НАБЕРЕЖНАЯ ПРЕСНЕНСКАЯ, ДОМ 6, СТРОЕНИЕ 2	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	—	—
10	ООО «Адвотч Изобар»	123112, ГОРОД МОСКВА, НАБЕРЕЖНАЯ ПРЕСНЕНСКАЯ, ДОМ 6, СТРОЕНИЕ 2	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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
11	ООО «Трафик Изобар»	195009, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛИЦА КОМСОМОЛА, 41, ОФИС 429	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-
12	ООО «Денцу»	105120, ГОРОД МОСКВА, ПРОЕЗД СЫРОМЯТНИЧЕСКИЙ, 4, СТР.2	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-
13	Dentsu Aegis Technology (UK207)	10 Triton Street, Regent's Place, London NW1 3BF	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-
14	ООО «СНС»	141205, ОБЛАСТЬ МОСКОВСКАЯ, РАЙОН ПУШКИНСКИЙ, ГОРОД ПУШКИНО, УЛИЦА 50 ЛЕТ КОМСОМОЛА, 49, 011	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-
15	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	-	-
16	ООО «Аарон Ллойд»	123112, МОСКВА ГОРОД, НАБЕРЕЖНАЯ ПРЕСНЕНСКАЯ, ДОМ 6, СТРОЕНИЕ 2, ЭТ/ПОМ/КОМ 25/1/22	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-
17	ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	123112, МОСКВА ГОРОД, НАБЕРЕЖНАЯ ПРЕСНЕНСКАЯ, ДОМ 6, СТРОЕНИЕ 2, ОФИС 2004	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-
18	ООО «Визеум Хэлс»	123112, МОСКВА ГОРОД, НАБЕРЕЖНАЯ ПРЕСНЕНСКАЯ, ДОМ 6, СТРОЕНИЕ 2, ОФИС 2005	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-
19	ООО «Денцу Икс»	121609, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Крылатское, Осенний б-р, дом № 23, Этаж 6, помещение I, комната 19	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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
20	Dentsu International Limited (UK801)	10 Triton Street, Regent's Place, London NW1 3BF	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2020 г. операциям:

Единица измерения: в тыс. рублей

	2020 г.	2019 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность (в т.ч. задолженность по кэш-пулингу)*			
ООО «Адвотч Изобар»	142 682	180 469	Денежная
ООО «Трафик Изобар»	9 475	44 113	Денежная
ООО «Ай Проспект»	-	194	Денежная
ООО «Визеум»	251 145	206 362	Денежная
ООО «Денцу»	110 309	28 140	Денежная
ООО «Денцу Диджитал»	110 797	105 362	Денежная
ООО «Денцу Си Эс»	1 317 855	525 312	Денежная
ООО «Карат-Русс' Медиа»	454 398	733 807	Денежная
ООО «СНС»	-	124 458	Денежная
ООО «Эд оклок»	-	-	Денежная
ООО «Аарон Ллойд»	1 799	31 577	Денежная
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	4 285	12 466	Денежная
ООО «Визеум Хэлс»	17 346	13 595	Денежная
ООО «ААПС Медиа»	446 689	230 494	Денежная
ООО «Денцу Икс»	249 583	-	Денежная
Итого	3 116 363	2 236 349	
Кредиторская задолженность			
ООО «Адвотч Изобар»	6 537	56 102	Денежная
ООО «Трафик Изобар»	8 684	22 936	Денежная
ООО «Ай Проспект»	1 974	820	Денежная
ООО «Визеум»	101 211	87 676	Денежная
ООО «Денцу»	20 888	23 642	Денежная
ООО «Денцу Диджитал»	10 968	50 927	Денежная
ООО «Денцу Си Эс»	324	127	Денежная
ООО «Карат-Русс' Медиа»	441 446	521 492	Денежная
ООО «Эд оклок»	-	-	Денежная
Dentsu Aegis Technology (UK207)	967	967	Денежная
ООО «Аарон Ллойд»	5 163	11 450	Денежная
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	4 729	7 469	Денежная
ООО «Визеум Хэлс»	6 084	4 491	Денежная
ООО «ААПС Медиа»	54 923	44 334	Денежная
ООО «Денцу Икс»	66 097	-	Денежная
Dentsu International Limited (UK801)	1 377	-	Денежная
Итого	731 372	832 433	

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

Единица измерения: в тыс. рублей

	2020 г.	2019 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (в т.ч. кэш-пулинг)*		
ООО «Адвотч Изобар»	496 492	165 935
ООО «Трафик Изобар»	47 587	66 340
ООО «Ай Проспект»	251 082	77 440

	2020 г.	2019 г.
ООО «Визеум»	693 941	448 503
ООО «Денцу Икс»	255 714	-
ООО «Денцу»	107 542	122 262
ООО «Денцу Диджитал»	240 000	304 924
ООО «Денцу Си Эс»	3 620 371	4 211 629
ООО «Карат-Русс' Медиа»	2 778 225	1 656 446
ООО «СНС»	124 458	197 713
ООО «Эд оклок»	-	151 827
ООО «Аарон Ллойд»	149 834	80 422
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	72 319	89 934
ООО «Визеум Хэлс»	69 194	66 657
ООО «ААПС Медиа»	951 084	328 169
Итого	9 857 843	7 968 201
Направление денежных средств связанным сторонам (в т.ч. кэш-пулинг)*		
ООО «Адвотч Изобар»	59 689	11 540
ООО «Трафик Изобар»	23 301	18 406
ООО «Ай Проспект»	1 210	1 045
ООО «Визеум»	88 846	61 667
ООО «Денцу»	23 642	17 695
ООО «Денцу Диджитал»	64 069	32 993
ООО «Денцу Си Эс»	4 363 595	4 259 050
ООО «Карат-Русс' Медиа»	364 843	182 169
ООО «Эд оклок»	-	4 374
Dentsu International Limited (UK801)	1 077	1 245
ООО «Аарон Ллойд»	22 254	6 479
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	11 322	11 988
ООО «Визеум Хэлс»	8 187	8 499
ООО «ААПС Медиа»	107 185	12 740
Итого	5 139 220	4 629 890
Продажа товаров, работ, услуг		
ООО «Адвотч Изобар»	382 254	282 341
ООО «Трафик Изобар»	10 791	68 137
ООО «Ай Проспект»	17	6 215
ООО «Визеум»	613 573	486 385
ООО «Денцу»	158 093	135 134
ООО «Денцу Диджитал»	204 529	259 970
ООО «Денцу Си Эс»	49 831	-
ООО «Карат-Русс' Медиа»	2 071 917	2 080 185
ООО «СНС»	-	218 372
ООО «Эд оклок»	-	59 224
ООО «Аарон Ллойд»	100 047	92 945
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	53 449	74 903
ООО «Визеум Хэлс»	60 787	45 651
ООО «ААПС Медиа»	972 733	461 966
ООО «Денцу Икс»	421 483	-
Итого	5 099 504	4 271 428
Приобретение товаров, работ, услуг / Премии		
ООО «Адвотч Изобар»	10 124	56 102
ООО «Трафик Изобар»	9 049	22 937
ООО «Ай Проспект»	251	1 101
ООО «Визеум»	83 288	73 063
ООО «Денцу»	20 888	23 642
ООО «Денцу Диджитал»	22 438	76 873
ООО «Денцу Си Эс»	590	408
ООО «Карат-Русс' Медиа»	272 280	456 779
ООО «Эд оклок»	-	-
Dentsu Aegis Technology (UK207)	-	967
Dentsu International Limited (UK801)	1 377	-
ООО «Аарон Ллойд»	15 968	14 208

	2020 г.	2019 г.
ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	8 582	11 496
ООО «Визеум Хэлс»	9 780	7 022
ООО «ААПС Медиа»	117 774	54 023
ООО «Денцу Икс»	66 097	-
Итого	638 486	798 621

* Суммы включают обороты кэш-пулинга

17. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

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

Единица измерения: в тыс. рублей		
Краткосрочные вознаграждения	2020 г.	2019 г.
Основной управленческий персонал (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	11 534	6 761

18. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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 2020 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.

Существующие иски против Общества

Иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

19. 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, правовым, репутационным, страновым и региональным 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.

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, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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.

Торговая дебиторская задолженность

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 основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность	2 632 463	2 456 871
Денежные средства (в т.ч. кэш- пулинг)	1 326 208	538 277
Итого	3 958 671	2 995 148

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банк ПАО «Росбанк». По данным Fitch Ratings ПАО «Росбанк» имеет рейтинг устойчивости капитала в 2020г – 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. 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, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Единица измерения: в тыс. рублей

Год, закончившийся 31 декабря 2020	По требованию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	2 911 454	-	-	2 911 454
Итого	-	2 911 454	-	-	2 911 454
Год, закончившийся 31 декабря 2019	По требованию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	2 270 143	-	-	2 270 143
Итого	-	2 270 143	-	-	2 270 143
Год, закончившийся 31 декабря 2018	По требованию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	1 431 889	-	-	1 431 889
Итого	-	1 431 889	-	-	1 431 889

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 незначительные 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 предшествующие 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 негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами. 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.

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.

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 незначительные.

20. 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.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

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

Решение о выплате дивидендов принимается участниками Общества. На момент составления и подписания отчетности решения о выплате дивидендов принято не было.

Руководитель



Мясина Кристина Ашотовна

Дата

31 марта 2021 года