

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	9
4.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	9
5.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	10
6.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	10
7.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	11
8.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	11
9.	<i>РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</i>	12
10.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	13
11.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	18
12.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	20
13.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	23
14.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА</i>	23

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АДВОТЧ ИЗОБАР» ЗА 2020 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Адвотч Изобар» (далее «Общество») 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, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 28, помещение 1, комната 26.

Фактический адрес: Россия, 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 28, помещение 1, комната 26.

Свидетельство о государственной регистрации № 1057747597995 от 27 июля 2005 г. Зарегистрировано МРИ ФНС №46 по г. Москве. Идентификационный номер налогоплательщика: 7709621730.

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 «Адвотч Изобар» (далее «Общество») является одним из крупнейших игроков 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 ПАО «МТС» и ООО «КУПИШУЗ». В течение отчетного периода продажи данным покупателям составили 55% и 15% соответственно от общей суммы за 2020 год. В течение 2019г. продажи данным покупателям составили 37% и 29% соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. численность сотрудников Общества составила 108 и 137 человек соответственно.

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 №4/2020 единственного участника Общества от 12.05.2020 г. Чуйко Дарья Сергеевна освобождена 29.05.2020 г. от должности Генерального директора Общества.

С 30 мая 2020 г. Генеральным директором Общества назначена Константинова Дарья Андреевна. 08.06.2020 года были внесены изменения в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2207705020257.

## **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 № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «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 2020 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.

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.

### **2.2. 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 организации 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:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Машины и оборудование	3 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 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 909,62 кв. м. по адресу Пресненская набережная, д.6, стр. 2. Предмет договора: Временное владение и пользование помещением на срок аренды. Срок окончания действия договора аренды 11.12.2022 г.

Стоимость арендуемого помещения, согласно справке о стоимости, составляет 277 758 тыс. руб.

### **2.3. 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.

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

#### **2.4. Финансовые вложения**

Финансовые вложения в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений (выданных займов) ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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, образовывать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

#### **2.5. Дебиторская задолженность**

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. При этом резерв создается путем оценки вероятности погашения задолженности дебиторской задолженности, содержащей признаки сомнительной. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, исходя из критериев степени вероятности погашения задолженности, определяемой с учетом оценок платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

По итогам отчетного периода производится инвентаризация дебиторской задолженности.

#### **2.6. Доходы**

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.

Доходами от обычной деятельности Общества являются:

- организация рекламных кампаний
- исследование рынка

Прочими доходами Общества являются:

- курсовые разницы
- прочие доходы

## **2.7. Расходы**

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

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

## **2.8. Определение 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.

## **2.9. 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.

## **2.10. 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 Обществах, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также 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.

#### **2.11. 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).

## 2.12. 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».

## 2.13. 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).

## 2.14. 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 гг. включает в себя следующие статьи:

Единица измерения: в тыс. рублей

Дебиторская задолженность	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	342 519	563 179
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за привлечение клиентов)	35 423	275 290
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (по средствам Принципала)	584 748	614 138
Авансы выданные	4 686	16 634
Дебиторская задолженность по налогам и сборам, взносам во внебюджетные фонды	5 834	3 052
Прочие дебиторы, расчеты с персоналом и по причитающимся дивидендам и другим доходам	8 272	1 738
Резерв по сомнительным долгам	(1 515)	(12 288)
<b>Итого</b>	<b>979 967</b>	<b>1 461 743</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 17 728 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро (31 декабря 2019 г.: 49 тыс. руб. преимущественно в евро).

## 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Виды оборотных активов	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	36 292	52 866
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	37	112

<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>36 329</b>	<b>52 978</b>
Денежные эквиваленты (депозиты), специальные счета в банке	-	-
Кэш-пулинг	233 582	274 860
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>269 911</b>	<b>327 838</b>

В 2018 году Общество заключило договор займа с использованием кэш-пулинга, который продолжал действовать в 2020 г.

Согласно договору 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 договора кэш-пулинга показываются свернуто.

Единица измерения: в тыс. рублей

Денежные эквиваленты в виде займа выданного с использованием Кэш-пулинга	Сумма на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка
ООО «Денцу Си Эс»	233 582	31.12.2028 г. или до востребования	6,75%
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>233 582</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

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

На 31.12.2020 и на 31.12.2019 гг. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

Отражение операций по кэш-пулингу:

Единица измерения: в тыс. рублей

Год	Остаток задолженности перед ООО "Денцу Си Эс"	Поступление денежных средств	Направление денежных средств
2020	233 582	1 693 916	1 652 637
2019	274 860	2 059 384	2 114 487

## 5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Общества является Общество ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД (HULBIT LIMITED), 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. руб. (31 декабря 2019 г. – 10 000 тыс. руб.).

В 2020 г. и 2019 г. распределение прибыли не производилось.

## 6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Кредиторская задолженность	2020 год	2019 год
Поставщики и подрядчики	330 246	896 063
Расчеты с покупателями и заказчиками (за достижение объемов)	20 779	36 115
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (по средствам Принципала)	592 570	635 268

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Авансы полученные	10 852	12 528
Задолженность по налогам и сборам	39 026	16 651
<b>Итого</b>	<b>993 473</b>	<b>1 596 625</b>

Сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками выражена в иностранной валюте: по состоянию на 31 декабря 2020 г. – в размере 2 884 тыс. руб. в фунтах (на 31 декабря 2019 г.: 7 123 тыс. руб. в евро).

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Единица измерения: в тыс. рублей

<b>Наименование</b>	<b>Предстоящие отпуска</b>	<b>Годовая премия</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>31 декабря 2018 г.</b>	<b>14 853</b>	<b>37 494</b>	-	<b>52 347</b>
Признано в отчетном периоде	28 309	51 766	-	<b>80 075</b>
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(32 252)	(89 008)	-	<b>(121 260)</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>10 910</b>	<b>252</b>	-	<b>11 162</b>
Признано в отчетном периоде	17 101	34 732		<b>51 833</b>
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(14 914)	(32 102)		<b>(47 016)</b>
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>13 097</b>	<b>2 882</b>		<b>15 979</b>

### 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

<b>Наименование</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	67 832	85 866
<i>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</i>	13 566	17 173

Постоянное налоговое обязательство (активы)	1 783	1 889
Изменение ОНО	366	344
Изменение ОНА	(745)	(20)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>14 970</b>	<b>19 386</b>

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	1 973	2 719
Сумма отложенного налогового обязательства	348	714

## 9. РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от продажи работ и услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Организация рекламных кампаний (закупка услуг по размещению)	446 950	1 011 409
Разработка креативных решений	562 305	393 428
Агентское вознаграждение	10 880	8 478
<b>Итого</b>	<b>1 020 135</b>	<b>1 413 315</b>

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*	721 232	1 052 619
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	185 888	283 389
Арендная плата, эксплуатационные расходы	21 620	41 466
Амортизация	3 345	5 133
Прочее	-	128
<b>Итого</b>	<b>932 085</b>	<b>1 382 735</b>

\* - 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	1 895	1 408
<b>Итого</b>	<b>1 895</b>	<b>1 408</b>

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	43 887	45 461
Арендная плата, эксплуатационные расходы	5 104	6 283
Программное обеспечение, поддержка	11 157	12 715
Добровольное медицинское страхование работников	3 369	5 618
Амортизация	701	721
Аудиторские услуги	1 898	1 250
Тех. поддержка, расходные материалы, офисная мебель	3 301	4 085
Почтовые и курьерские услуги	419	724

Наименование	2020 год	2019 год
Телефон и интернет	687	717
Юридические услуги	398	367
Офисные расходы	828	529
Командировочные расходы	48	611
Представительские расходы	141	543
Прочее	2 748	3 132
<b>Итого</b>	<b>74 686</b>	<b>82 756</b>

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Вознаграждение за привлечение клиентских объемов	35 790	123 197
Прочие доходы	7 412	313
<b>Итого</b>	<b>43 202</b>	<b>123 510</b>

Доходы в виде вознаграждения за привлечение клиентских объемов представляют собой скидку от поставщика – медиа площадки, предоставляемую компании за существенные объемы размещения рекламы. По существу, данное вознаграждение представляет собой уменьшение себестоимости.

В 2019-2020 гг. Общество работало также в рамках агентских договоров, выручка по которым представляет собой комиссию агента, а себестоимость складывается из расходов на заработную плату сотрудников отдела рекламы и медиа планирования, поэтому не представляется возможным уменьшение себестоимости на сумму полученных премий.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2020 год	2019 год
Расходы прошлых лет	138	752
НДС не принимаемый к вычету	75	201
Парковка	1 397	3 751
Представительские, командировочные расходы	192	957
Мероприятия с бизнес-партнерами, конференции, реклама	660	1 095
Страхование коммерческого кредита, прочее страхование	336	511
Комиссия банка	222	291
Курсовые разницы	845	370
Прочее	1 512	1 746
Создание резерва по сомнительным долгам	-	1 515
<b>Итого</b>	<b>5 377</b>	<b>11 189</b>

## 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 раскрывает ниже связанные стороны, операции с которыми имели место в 2020 году (основными связанными сторонами для Общества являются компании Группы Денцу в России, а также участник Общества):

№	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, %
<b>Основное хозяйственное Общество</b>					
1.	ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД (HULLBITT LIMITED)	Темистокли Дерви, 3, Джулия Хаус, п/я 1066, Никосия, Кипр	Имеет более чем 50% общего количества голосов Общества.	100%	—
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2	Чуйко Дарья Сергеевна, генеральный директор	г. Москва	Генеральный директор до 12 мая 2020 г.	—	—
3	Константинова Дарья Андреевна	г. Москва	Генеральный директор с 30 мая 2020 г.	—	—
<b>Другие связанные стороны</b>					
4	ООО «Визеум»	107120, г. Москва, Сыромятнинский проезд, д. 4, стр. 2	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
5	ООО «Денцу Диджитал»	123317, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
6	ООО «Денцу Си Эс»	105120, г. Москва, Сыромятнинский проезд, д. 4., стр. 2	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
7	ООО «Карат-Русс' Медиа»	129085, г. Москва, Звездный бульвар, д. 3А, стр. 1	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
8	ООО «Ай Проспект»	105120, г. Москва, Сыромятнинский проезд, д. 4., стр. 2	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
9	ООО «АМНЕТ»	123317, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
10	ООО «Трафик Изобар»	195009, г. Санкт-Петербург, ул. Комсомола, д. 41	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
11	ООО «Денцу»	105120, г. Москва, Сыромятнинский проезд, д. 4., стр. 2	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
12	ООО «Денцу-Икс»	123317, г. Москва, Пресненская наб., дом № 6, стр. 2, помещение 1, комната 21	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
13	ООО «ААПС Медиа»	123022 Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 42	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
14	Dentsu International Limited	12 Тритон стрит, Регентс Плайс, Лондон NW1 3BF	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—

№	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, %
	(UK801)				
15	ООО «Визеум Хэлс»	123317, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, офис 2005	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
16	ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 6 стр. 2, оф. 2004	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
17	ООО «СНС»	141205, Московская область, г. Пушкино, ул. 50 лет Комсомола, д.49, оф.011.	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
18	ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 25, помещение I, комната 22	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
19	Isobar technologies s.r.o.	Havlíčkova 1029/3 Havlíčkova Plaza Prague Czech Republic	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
20	Dentsu Asia Pte Ltd	1 Wallich Street #22-01 Guoco Tower, Singapore	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
21	Isobar Poland Sp. z o.o.	Czerska 12, 00-732 Warszawa, Polska	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—
22	Dentsu McGarrybowen LLC	601 W. 26th Street, 11th Floor, New York, NY 10001-1115	Принадлежат к одной группе лиц.	—	—

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Дебиторская задолженность	2020 год	2019 год	Форма расчетов
ООО «Визеум»	16 581	2 530	Денежная
ООО «Денцу Диджитал»	6 034	36 469	Денежная
ООО «Денцу Си Эс»	10 835	1 858	Денежная
ООО «Карат-Русс' Медиа»	69 207	9 466	Денежная
ООО «Эд оклок»	-	-	Денежная
ООО «Ай Проспект»	7 915	182 719	Денежная
ООО «АМНЕТ»	6 537	56 102	Денежная
ООО «Трафик Изобар»	29 076	97 188	Денежная
ООО «Денцу»	2 715	-	Денежная
ООО «Денцу Икс»	16 425	-	Денежная
ООО «СНС»	122	25 237	Денежная
ООО «ААПС Медиа»	2 566	-	Денежная

ООО «Визеум Хэлс»	9	171	Денежная
ООО «Хэлс Медиа Дивижн»	-	829	Денежная
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	474	190	Денежная
Dentsu Asia Pte Ltd	-	2	Денежная
Isobar Poland (PI009)	-	47	Денежная
Dentsu McGarrybowen LLC	211	-	Денежная
<b>Итого</b>	<b>168 707</b>	<b>412 808</b>	

Единица измерения: в тыс. рублей

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>Форма расчетов</b>
ООО «Денцу Си Эс»	5 061	5 847	Денежная
ООО «Визеум»	4 591	1 200	Денежная
ООО «Карат-Русс' Медиа»	3 141	1 752	Денежная
ООО «Денцу Диджитал»	306 466	254 180	Денежная
ООО «Ай Проспект»	277 591	930 569	Денежная
ООО «АМНЕТ»	142 682	180 469	Денежная
ООО «Трафик Изобар»	28 627	10 512	Денежная
ООО «ААПС Медиа»	71 854	66 117	Денежная
ООО «Денцу»	24	-	Денежная
ООО «Денцу Икс»	3 944	-	Денежная
ООО «Визеум Хэлс»	1	10	Денежная
ООО «Хэлс Медиа Дивижн»	-	63	Денежная
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	73	17	Денежная
Dentsu International Limited (UK801)	3 017	3 279	Денежная
Isobar technologies s.r.o.	-	3 805	Денежная
<b>Итого</b>	<b>847 072</b>	<b>1 457 820</b>	

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

Единица измерения: в тыс. рублей

<b>Поступление денежных средств от связанных сторон *</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
ООО «Визеум»	46 453	9 861
ООО «Карат-Русс' Медиа»	48 159	35 951
ООО «Денцу Си Эс»	8 142	2 084 069
ООО «Денцу Диджитал»	30 391	41 380
ООО «Ай Проспект»	213 998	101 547
ООО «АМНЕТ»	49 741	11 540
ООО «Денцу»	3 336	266
ООО «Трафик Изобар»	94 981	46 623
ООО «Денцу Икс»	46 207	-
ООО «СНС»	20 928	107 400
ООО «ААПС Медиа»	928	-
ООО «Визеум Хэлс»	240	1 738
ООО «Хэлс Медиа Дивижн»	691	1 070
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	1 123	994
Dentsu Asia Pte Ltd	-	6 381
<b>Итого</b>	<b>565 318</b>	<b>2 448 820</b>

Единица измерения: в тыс. рублей

<b>Направление денежных средств связанным сторонам *</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
ООО «Визеум»	1 295	946
ООО «Карат-Русс' Медиа»	2 931	298
ООО «Денцу Си Эс»	4 856	2 115 028
ООО «Денцу Диджитал»	526 422	378 643
ООО «Ай Проспект»	1 263 801	852 089
ООО «АМНЕТ»	413 743	165 935
ООО «Трафик Изобар»	14 773	39 023
ООО «Денцу»	35	8

ООО «Денцу Икс»	923	-
ООО «Визеум Хэлс»	16	194
ООО «Хэлс Медиа Дивижн»	63	150
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	39	80
ООО «ААПС Медиа»	200 706	80 465
Dentsu International Limited (UK801)	3 705	5 677
Isobar technologies s.r.o.	3 885	8 279
<b>Итого</b>	<b>2 437 193</b>	<b>3 646 815</b>

Единица измерения: в тыс. рублей

<b>Продажа товаров, работ, услуг *</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
ООО «Визеум»	57 667	8 059
ООО «Карат-Русс' Медиа»	97 493	34 759
ООО «Денцу Си Эс»	17 666	1 322
ООО «Денцу Диджитал»	6 034	36 469
ООО «Ай Проспект»	78 799	192 308
ООО «АМНЕТ»	9 280	56 102
ООО «Трафик Изобар»	38 221	42 449
ООО «Денцу»	5 598	234
ООО «Денцу Икс»	59 520	-
ООО «СНС»	-	78 092
ООО «ААПС Медиа»	3 066	755
ООО «Визеум Хэлс»	105	1 063
ООО «Хэлс Медиа Дивижн»	-	1 283
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	1 360	949
Dentsu Asia Pte Ltd	-	6 313
Dentsu McGarrybowen LLC	180	-
<b>Итого</b>	<b>374 989</b>	<b>460 157</b>
<b>Приобретение товаров, работ, услуг *</b>		
ООО «Визеум»	5 114	1 147
ООО «Карат-Русс' Медиа»	3 921	2 107
ООО «Денцу Си Эс»	2 957	3 010
ООО «Денцу Диджитал»	569 994	493 998
ООО «Ай Проспект»	719 767	1 146 515
ООО «АМНЕТ»	382 254	282 341
ООО «Трафик Изобар»	29 869	20 095
ООО «Денцу»	60	7
ООО «Денцу Икс»	4 493	-
ООО «ААПС Медиа»	205 487	133 226
ООО «Визеум Хэлс»	6	114
ООО «Хэлс Медиа Дивижн»	-	90
ООО «ААРОН ЛЛОЙД»	95	66
Dentsu International Limited (UK801)	2 884	3 179
Isobar technologies s.r.o.	-	9 114
Dentsu Asia Pte Ltd	2	-
Isobar Poland (P1009)	63	-
<b>Итого</b>	<b>1 926 966</b>	<b>2 095 009</b>

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	233 582	1 693 915	1 652 637
2019	274 860	2 059 384	2 114 487

\* Суммы включают обороты агента от имени принципала и кэш-пулинга

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Единица измерения: в тыс. рублей

<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Основной управленческий персонал (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	11 779	10 423

## **11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И 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 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

## **12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### ***12.1 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.

### ***12.2 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.

### ***12.3 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

<b>Наименование</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Дебиторская задолженность	979 967	1 461 743
Денежные средства и их эквиваленты (в т.ч. кэш- пулинг)	269 911	327 838
<b>Итого</b>	<b>1 249 878</b>	<b>1 789 581</b>

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банки ПАО «Росбанк» и ПАО МТС Банк. По данным Fitch Ratings ПАО «Росбанк» имеет рейтинг устойчивости капитала в 2020г – BVB, а ПАО МТС Банк – BB-.

## **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.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств. 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	-	993 473	-	-	993 473
<b>Итого</b>	-	<b>993 473</b>	-	-	<b>993 473</b>

Единица измерения: в тыс. рублей

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	До 12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	1 596 625	-	-	1 596 625
<b>Итого</b>	-	<b>1 596 625</b>	-	-	<b>1 596 625</b>

#### **12.4 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. 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 несущественные.

### **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 ГОДА**

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.

---

Генеральный директор



Константинова Дарья Андреевна

Дата

24 июня 2021 г.