

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	3
2.2.	Основные средства и незавершенное строительство .....	3
2.3.	Аренда.....	4
2.4.	Принципы формирования резервов по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность. 4	
2.5.	Расходы будущих периодов.....	5
2.6.	Отложенные налоги.....	5
2.7.	Доходы.....	5
2.8.	Расходы.....	6
2.9.	Способы оценки имущества .....	7
2.10.	Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков .....	7
2.11.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте .....	8
2.12.	Связанные стороны.....	8
2.13.	Изменения учетной политики в 2021 году .....	8
2.14.	Уровень существенности .....	9
2.15.	Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам .....	9
2.16.	Иное .....	9
3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД.....	9
3.1	Финансовые вложения .....	9
3.2	Дебиторская задолженность .....	9
3.3	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	10
3.4	Уставный капитал.....	10
3.5	Оценочные обязательства .....	10
3.6	Кредиторская задолженность .....	11
3.7	Задолженность по налогам и сборам.....	11
3.8	Выручка и прочие доходы .....	12
3.9	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы .....	12
3.10	Расчеты по налогу на прибыль .....	13
3.11	Информация о связанных сторонах .....	13
3.12	Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу .....	17
3.13	Условные обязательства и условные активы .....	17
3.14	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	19
3.15	Условные обязательства.....	23
3.16	События после отчетной даты.....	23

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Денцу Икс»**

**ИНН 7731596504 / КПП 773101001**

**Юр. адрес: 121609, Москва г., вн.тер.г. муниципальный округ Крылатское, б-р Осенний, дом 23,  
этаж 6, помещение I, комната 19**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Денцу Икс» за 2021 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Денцу Икс» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Денцу Икс». Сокращенное наименование: ООО «Денцу Икс» (далее «Общество»).

Юридический адрес: 121609, Москва г., вн.тер.г. муниципальный округ Крылатское, б-р Осенний, дом 23, этаж 6, помещение I, комната 19.

Фактический адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 9 (часть комнаты 54, комнаты № 39,51,52,53,55), этаж 28 (часть комнаты 19, часть комнаты 37, комнаты 21,30,31,34,35,36,38,40,43,51).

Сведения о регистрации:

- Наименование регистрирующего органа – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве
- Дата регистрации – 19.06.2008 г.
- ОГРН - 1087746757944

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 155 человек, на 31 декабря 2020 г. составляет 152 человека, и распределяется по отделам и службам.

Органами управления Обществом являются:

- Единственный Участник Общества (Общее собрание Участников) – ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД, частная компания с ограниченной ответственностью, организованная и действующая по законам Кипра, юридический адрес: Темистокли дерви, 3, Джулия Хаус, п/я 1066, Никосия Кипр
- Исполнительный орган общества – Генеральный директор Орченко Дмитрий Викторович по 31.12.2021 год.

С 01.01.2022 года в роли Исполнительного органа общества выступает Генеральный директор – Тронь Марина Ивановна.

На 31 декабря 2021 г. последним известным акционером в цепочке собственников является публичная компания Денцу Инк. (Dentsu Inc.), а конечными бенефициарами являются физические лица, данные по которым отсутствуют.

Дочерних и зависимых организаций нет.

Основной вид деятельности – рекламная деятельность (по ОКВЭД 2 – 73.11). Данный вид деятельности не требует соответствующей лицензии законодательством РФ.

ООО «Денцу Икс» является крупнейшим полносервисным коммуникационным агентством в России. Общество активно использует опыт сети Dentsu.

Основными клиентами Общества являются клиенты из сферы финансов, фармацевтического, автомобильного рынка, области высоких технологий и товаров повседневного спроса. Общество осуществляет свою деятельность в одном операционном сегменте.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и 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., 24 декабря 2010 г. и 29 марта 2017 г., 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 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:

- оценочные обязательства на оплату отпусков;
- оценочные обязательства на выплату годовой премии.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или в прочие расходы в зависимости от вида обязательств.

### **2.2. Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

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).

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе материально-производственных запасов (далее –

«МПЗ»), составляет: 40 000 (сорок тысяч) рублей.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Состав инвентарного объекта определяется комиссией по приемке и списанию основных средств.

Переоценка ОС не осуществляется.

Используется линейный способ начисления амортизации.

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
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая группа	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Шестая группа	свыше 10 лет до 15 лет включительно

### 2.3. Аренда

Общество арендует помещения:

2.3.1 Общей площадью 97,40 кв. м по адресу Москва, Осенний бульвар, д. 23, 4-й этаж, помещение I, комнаты 24, 25, 6-й этаж, помещение I, комнаты 19, 20. Предмет договора: временное пользование помещением на срок аренды. Срок окончания действия договора 31.07.2021 гг.

С 01.08.2021 площадь арендуемого помещения составляет 37,3 кв.м. по адресу Москва, Осенний бульвар, д. 23, 4-й этаж, помещение I, комнаты 24, 25, 6-й этаж, помещение I, комнаты 19, 20. Предмет договора: временное пользование помещением на срок аренды. Срок окончания действия договора 30.06.2022 гг.

Стоимость арендуемого помещения на 31.12.2021 г. составляет 3 178 тыс. руб.

2.3.2 Общей площадью 800,4 кв.м по адресу г. Москва, Пресненская набережная д. 6, стр.2:

- Помещение 800,4 кв.м. Предмет договора: временное владение и пользование помещением на срок аренды.

2.3.3 Общей площадью 26,8 кв.м по адресу г. Москва, Пресненская набережная д. 6, стр.2:

- Помещение 26,8 кв.м. Предмет договора: временное владение и пользование помещением на срок аренды. Договор заключен на 11 (Одиннадцать) месяцев.

### 2.4. Принципы формирования резервов по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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.

## 2.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные 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 расходах будущих периодов учитываются:

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ). Они подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

## 2.6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом 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.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов (далее – «ОНА») и отложенных налоговых обязательств (далее – «ОНО») отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

## 2.7. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (в соответствии с 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., 25 октября 2010 г., 08 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 06 апреля 2015 г., 27 ноября 2020 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).

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.

В целях осуществления рекламной деятельности организация заключает следующие виды договоров с клиентами и подрядчиками:

1. Договоры комиссии.
2. Договоры подряда.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг и комиссия по договорам, в которых общество выступает в качестве агента.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями. Такие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

## **2.8. Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы, признаваемые расходами от обычных видов деятельности Общества:

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

Расходы основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в отчете о прибылях и убытках как себестоимость продаж.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно распределяются пропорционально объему выручки от реализации услуг по проектам, списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в отчете о прибылях и убытках как управленческие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Прочие расходы отражаются на счете 91 субсчет 91.02 «Прочие расходы» и ежемесячно полностью списываются в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

## 2.9. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) 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 денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

### Денежные средства и 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.

Также общество относит к денежным эквивалентам средства, задействованные в рамках договора кэш-пуллинга, в соответствии с которым участвующие стороны (компании группы Dentsu Aegis Network в России) открыли расчетные счета в ПАО Росбанк для осуществления периодических перечислений денежных средств между счетами участников пула.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

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

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

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или

поступления платежа.

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

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

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

#### **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 2021 г. составил:

- Доллар США – 74,2926 рублей (31 декабря 2020: 73,8757 рублей);
- Евро – 84,0695 рублей (31 декабря 2020: 90,6824 рубля);
- Японская иена – 64,5097 рублей (31 декабря 2020: 71,4915 рублей);
- Фунт стерлингов – 100,0573 рублей (31 декабря 2020: 100,0425 рублей).

#### **2.12. 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 апреля 2008 г. № 48н.

#### **2.13. Изменения учетной политики в 2021 году**

Общество не вносило изменения в учетную политику в 2021 году.

## 2.14. 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.

## 2.15. 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».

## 2.16. 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. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

### 3.1 Финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2018 - 2021 гг. предоставленных займов не было.

Финансовые вложения на 31 декабря 2021 г. включают в себя инвестиции в ООО «СНС», стоимостью 52 038, 67 тыс. руб. В данную сумму включены расходы на покупку доли в размере 10% по Договору купли-продажи № 77 АГ 1965332 от 30.10.2019 г. в размере 41 897 тыс. руб., расходы на увеличение уставного капитала ООО «СНС» в размере 9 990 тыс. руб., расходы на нотариальные услуги в размере 151, 67. Доля в ООО «СНС» – 99, 91 %.

### 3.2 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности за отчетный период раскрывается в таблице ниже настоящего пояснения

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 183 731	1 645 358
Расчеты по авансам выданным с поставщиками и подрядчиками	208 743	140 385
Расчеты по авансам выданным с поставщиками и подрядчиками в рамках исполнения агентских договоров	168 286	333 235

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за привлечение клиентских объемов)	725 414	787 875
Резерв по сомнительным долгам	(14 172)	(6 632)
Прочая дебиторская задолженность	36 111	45 608
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>3 308 113</b>	<b>2 945 829</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, по расчетам с покупателями составила: 320 тыс. руб. (USD), 210 тыс. руб. (EUR) (на 31 декабря 2020 составила 66 тыс. руб. (USD), 501 тыс. руб. (EUR)).

### **3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	785 443	30 364
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	50 951	34 659
<b>Итого денежные средства</b>	<b>836 394</b>	<b>65 023</b>
Кэш пулинг	998 268	1 344 990
Денежные эквиваленты (депозит в банке)	-	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1 834 662</b>	<b>1 410 013</b>

В 2018 году Общество заключило договоры займа с использованием кэш-пулинга с ООО «Денцу Эйджис Си Эс», которые продолжают действовать в 2022 г.

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.

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

На 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

### **3.4 Уставный капитал**

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2021 года 15 200 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. 15 200 тыс. рублей; 31 декабря 2019 г. 15 200 тыс. рублей.

### **3.5 Оценочные обязательства**

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Годовая премия	Отпуск	Прочие	Итого
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>15 828</b>	<b>8 575</b>	<b>1 908</b>	<b>26 311</b>
Признано в отчетном периоде	59 241	21 374	1 487	82 102
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(33 484)	(15 347)	(1 908)	(50 739)
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>41 585</b>	<b>14 602</b>	<b>1 487</b>	<b>57 674</b>
Признано в отчетном периоде	57 385	27 210	4 581	89 176
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(78 161)	(22 358)	(1 488)	(102 007)
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>20 809</b>	<b>19 454</b>	<b>4 580</b>	<b>44 843</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 2021 г. Сумма оценочного обязательства рассчитана как произведение остатка неиспользованных отпусков сотрудников в днях на средневзвешенный заработок сотрудника за 2021 г., увеличенная на действующие ставки процентов по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 г. Сумма оценочного обязательства рассчитана исходя из ожидаемой оценки достижения сотрудниками плановых показателей за 2021, увеличенная на действующие ставки процентов по страховым взносам во внебюджетные фонды. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

### 3.6 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице ниже настоящего пояснения.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, по расчетам поставщиками и подрядчиками составила: 2 065 тыс. руб. (USD), 252 тыс. руб. (EUR), 1 327 тыс. руб. (GBP) (на 31 декабря 2020 составила: 1 141 тыс. руб. (USD), 900 тыс. руб. (EUR), 1 596 тыс. руб. (GBP), 392 тыс. руб. (JPY)).

единица измерения - тыс. руб.

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 570 803	3 135 320
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	156 528	120 256
Расчеты по налогам и взносам	32 384	15 616
Прочая	187	79
Расчеты по налогу на прибыль	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 759 902</b>	<b>3 271 271</b>

### 3.7 Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2021 г. включает:

единица измерения - тыс. руб.

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Налог на прибыль	-	-
Налог на добавленную стоимость	32 384	15 616
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	(127)	(127)
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>32 257</b>	<b>15 489</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### **3.8 Выручка и прочие доходы**

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

единица измерения - тыс. руб.

<b>Вид выручки</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Реализация рекламных работ, услуг	11 794 862	8 157 895
Предоставление агентских услуг	189 697	133 995
<b>Итого</b>	<b>11 984 559</b>	<b>8 291 890</b>

Информация о прочих доходах (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

единица измерения - тыс. руб.

<b>Виды прочих доходов</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Субаренда	90	196
Курсовые разницы	-	1 222
Корректировки реализаций по соглашению сторон	19 276	-
Штрафы и пени по договорам	1 472	1 336
Восстановление резервов по сомнительным долгам	1 935	-
Прочие доходы	291	1 008
<b>Итого строка 2340 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>23 064</b>	<b>3 762</b>

### **3.9 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

единица измерения - тыс. руб.

<b>Вид расхода</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Стоимость работ (услуг) поставщиков и подрядчиков*	11 691 385	7 877 587
Оплата труда (включая страховые взносы и резервы на премии и отпуск)	257 963	246 971
Материальные расходы	-	-
Аренда помещений и эксплуатационные расходы	35 955	13 415
<b>Итого строка 2120 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>11 985 303</b>	<b>8 137 973</b>

\* - за вычетом бонусов за объем

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) группируются по следующим статьям:

единица измерения - тыс. руб.

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Оплата труда (включая страховые взносы и резервы на премии и отпуск)	112 775	110 831
Аренда помещений и эксплуатационные расходы	15 719	6 101
Аудит	5 169	1 487
Командировочные расходы	922	290
Прочие	42 016	44 699
<b>Итого строка 2220 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>176 601</b>	<b>163 408</b>

Информация о прочих расходах (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

единица измерения - тыс. руб.

<b>Виды прочих расходов</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Проведение мероприятий	10 837	569
Услуги банков	4 394	3 679
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	106	-
Конвертация валюты	-	-
Расходы на приобретение воды для офиса (чай, кофе, сахар)	189	216
Курсовые разницы	2 454	-
Аренда автотранспорта	3 052	1 755
Расходы на исследования	497	716
Подарки клиентам	948	672
Затраты на тендеры	-	-
Членский взнос в ассоциации	200	200
НДС не принимаемый к НУ	7 791	3 436
Реклама и поддержание позитивного имиджа	3 978	968
Резервы по сомнительным долгам	9 995	6 128
Штрафы и пени по договорам	-	2 301
Корректировки реализаций по соглашению сторон	19 276	-
Расходы, невозмещаемые Клиентом	29 639	-
Прочие расходы	2 320	9 650
<b>Итого строка 2350 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>95 676</b>	<b>30 290</b>

### **3.10 Расчеты по налогу на прибыль**

единица измерения - тыс. руб.

<b>Наименования</b>	<b>За 2021 г.</b>	<b>За 2020 г.</b>
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	260 076	18 889
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	52 015	3 778
<i>Постоянные разницы отчетного периода:</i>		
Постоянный налоговый расход (доход)	(77 243)	7 230
<i>Временные разницы отчетного периода (изменение):</i>	126 140	138 515
Изменение отложенных налоговых обязательств	(203)	(767)
Изменение отложенных налоговых активов	25 431	28 470
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	-	193 557
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	-	38 711
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(25 228)</b>	<b>11 008</b>

### **3.11 Информация о связанных сторонах**

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 2021 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 связанной
<b>Юридические лица</b>			
1	ХУЛЛБИТТ ЛИМИТЕД	Темистокли 3, Джулия Хаус, п/я 1066, Никосия, Кипр	Участник более чем на 20%
<b>Основной управленческий персонал</b>			
2	Орченко Дмитрий Викторович	город Москва	Генеральный директор
<b>Другие связанные стороны</b>			
3	ООО «Денцу Си Эс» ИНН: 7709583813 ОГРН: 1047796985554	105120, г. Москва, Сыромятнический проезд, д.4, стр. 2, пом. V, ком. 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	ООО «Денцу Диджитал» ИНН: 7709857180 ОГРН: 1107746553133	123112, город Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 28, ком. 19	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
5	ООО «Постерскоп» ИНН: 7701573387 ОГРН: 1047796991032	121609, Москва, Осенний бульвар, д. 23, 4-ый этаж, помещение I, комната 10	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	ООО «Денцу» ИНН: 7709909600 ОГРН: 1127746625654	105120, город Москва, Сыромятнический проезд, д.4, стр.2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
7	ООО «Адвотч Изобар» ИНН: 7709621730 ОГРН: 1057747597995	123112, город Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 28, пом. I, ком. 26	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
8	ООО «Ай Проспект» ИНН: 7709921950 ОГРН: 1137746096850	123112, г. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, 28-ой этаж, помещение I, комната 18.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
9	ООО «АМНЕТ» ИНН: 7709923322 ОГРН: 1137746153995	123112, город Москва, Пресненская набережная, 28-ой этаж, помещение I, комната 22.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
10	ООО «СНС» ИНН: 5038064612 ОГРН: 1085038011189	141205, Московская область, Пушкинский р-н, г. Пушкино, улица 50 лет Комсомола, д. 49, офис 011	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
11	ООО «ААПС Медиа» ИНН: 7703399864 ОГРН: 1157746953176	123022, город Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 42	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
12	Dentsu Inc.	1-8-1, Higashi-Shinbashi, Minato- Ku, Tokyo, Japan	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
13	Carat Italia S.p.A	20159 Milano, via Benigno Crespi nr 23, C.F. e P.IVA 08986330150	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
14	Dentsu International Ltd (бывш.наименование Dentsu Aegis Technology до 31.12.2019)	12 Тритон стрит, Регентс Плайс, Лондон NW1 3BF	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Операции, проведенные со связанными сторонами

единица измерения - тыс. руб.

Виды операций	Характер отношений							
	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием							
	ООО «Денцу Си Эс»		ООО «Денцу»		DENTSU Inc.		ООО «ААПС Медиа»	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Реализация работ, услуг	-	-	11 228	14 702	6 256	3 545	-	-
Доходы от внереализационных операций	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение работ, услуг*	7 678 605	2 056 569	-	-	2 268	1 986	223 015	246 091
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-
Премия от поставщиков за объем выполненных услуг	110 000	64 806	-	-	-	-	1 007	2 619
Прочие операции (расчеты в рамках агентских договоров, в которых ООО «Денцу Икс» выступает в качестве агента)	2 644 856	665 269	-	-	-	863	1 373	474
Поступление денежных средств от связанных сторон, тыс. руб.	-	73 182	13 882	15 105	5 864	12 058	2 619	-
Направление денежных средств связанным сторонам*, тыс. руб.	12 470 992	3 342 969	-	-	2 963	1 752	225 858	326 710
Виды операций	Характер отношений							
	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием							
	ООО «Денцу Диджитал»		Dentsu International Ltd (Dentsu Aegis Technology)		ООО «Адвотч Изобар»		ООО «Постерскоп»	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Реализация работ, услуг	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от внереализационных операций	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение работ, услуг	879 670	851 551	3 123	1 596	93 200	58 376	459 720	326 394
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-
Премия от поставщиков за объем выполненных услуг	167 760	116 292	-	-	7 364	4 493	99 660	52 230
Прочие операции	51 928	27 947	-	-	4 474	1 145	335 272	106 084

(расчеты в рамках агентских договоров, в которых ООО «Денцу Икс» выступает в качестве агента)									
Поступление денежных средств от связанных сторон, тыс. руб.	116 292	-	-	1 550	3 943	549			-
Направление денежных средств связанным сторонам, тыс. руб.	1 020 694	492 134	-	-	90 239	55 448			495 361
<b>Виды операций</b>	<b>Характер отношений</b>								
	<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>								
	<b>ООО «СНС»</b>		<b>ООО «Ай Проспект»</b>		<b>ООО «АМНЕТ»</b>		<b>Carat Italia S.p.A</b>		
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>	
Реализация работ, услуг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы/расходы от внереализационных операций	-	948	-	1	-	-	-	-	-
Приобретение работ, услуг	-	1 396	1 118 054	1 021 290	583 981	405 705	-	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	110	-	-	-	-	-	-	-
Покупка доли в Уставном Капитале	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Премия от поставщиков за объем выполненных услуг	-	-5	98 164	125 932	105 493	66 097	-	-	-
Прочие операции (расчеты в рамках агентских договоров, в которых ООО «Денцу Икс» выступает в качестве агента)	-	-	113 713	62 651	52 606	15 778	-	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон, тыс. руб.		413 980	125 931	1	66 097	-	-	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам*, тыс. руб.	124	1 807 819	1 606 214	987 376	726 314	255 714	-	-	-

\*- сумма включает обороты агента от имени принципала.

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря:

единица измерения - тыс. руб.

<b>Виды операций</b>	<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>					
	<b>ООО «Денцу Си Эс»</b>		<b>ООО «Денцу»</b>		<b>DENTSU Inc.</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Дебиторская задолженность	459 200	202 947	2 129	2 537	2 346	702
Кредиторская задолженность	334 600	99 577	-	-	-	463

Виды операций	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием					
	ООО «ААПС Медиа»		Dentsu Aegis Technology		ООО «Адвотч Изобар»	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность	1 007	2 619	-	-	7 364	3 944
Кредиторская задолженность	119 768	76 361	1 592	1 596	43 395	16 425

Виды операций	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием					
	ООО «Постерскоп»		ООО «СНС»		ООО «Ай Проспект»	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность	164 812	79 870	-	-	98 164	125 931
Кредиторская задолженность	256 349	158 097	6 021	6 146	320 317	448 432
Виды операций	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием					
	ООО «АМНЕТ»		ООО «Денцу Диджитал»		Carat Italia S.p.A	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность	105 493	66 097	167 761	116 292	-	-
Кредиторская задолженность	287 174	249 583	660 470	563 263	-	-

Расчеты с ООО «Денцу Си Эс» по договору займа с использованием Кэш-Пулинга:

единица измерения - тыс. руб.

Год	Начислены % по договору займа	Направление денежных средств	Поступление денежных средств	Остаток задолженности перед ООО "Денцу Икс"
2021	46 129	18 851 339	19 274 506	1 001 891
2020	53 517	13 297 472	13 046 258	1 378 928

### **3.12 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу**

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

единица измерения - тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения	2021 год	2020 год
Основной управленческий персонал (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	29 163	21 753

Незавершенные операции с основным управленческим персоналом отсутствуют.

Прочие операции, проведенные с основным управленческим персоналом – отсутствуют.

### **3.13 Условные обязательства и условные активы**

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 2021 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 2021 г. составила 8,5%.

Кроме того, в 2021 года на мировом рынке продолжает наблюдаться нестабильность, вызванная распространением новой коронавирусной инфекцией. 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.

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.

К концу 2021 года из-за отмены режима самоизоляции, введенного во многих странах, и постепенного увеличения деловой активности мировой спрос на нефть начал расти. В декабре 2021 г. нефть превысила 75 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 2021 году имеет место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, введенных в 2015 году. Также существенные изменения в 2021 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 2021 г. 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.

### **3.14 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, страновым и региональным и другим 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 и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Значительное обесценение российского рубля из-за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США, были переоценены в сторону увеличения, но по отношению к Обществу риски не ощутимы, так как у Общества отсутствуют обязательства, выраженные в валюте.

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате за выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Введение санкций, вероятно, непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Компанией. Следствием негативного влияния на российскую экономику, скорее всего, станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

### ***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 в значительной степени на независимых рынках, но следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Компании. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

### ***Подверженность кредитному риску***

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2021 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

единица измерения - тыс. руб.

<b>Наименование</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Дебиторская задолженность	3 308 113	2 945 829	2 356 210
Денежные средства (в т.ч. кэш пулинг)	1 834 663	1 410 013	1 093 042
<b>Итого</b>	<b>5 142 776</b>	<b>4 355 842</b>	<b>3 449 252</b>

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банки ПАО «Росбанк», АО «Сбербанк» и АО «Мидзухо банк (Москва)», имеющих рейтинг устойчивости капитала в 2021 г. по данным Fitch Ratings BBB (Росбанк и Сбербанк) и А- соответственно.

## ***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, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

У Компании отсутствуют долговые обязательства перед банками, подлежащие погашению в первой половине 2022 года, поэтому в Компании не ожидается сложностей с рефинансированием своих долговых обязательств перед банками, подлежащих погашению в первой половине 2022 года, в связи с предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине в начале 2022 года

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 - тыс. руб.

<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</b>	<b>По требованию</b>	<b>3-12 месяцев</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Кредиторская задолженность	-	3 271 271	-	-	3 271 271
<b>Итого</b>	-	<b>3 271 271</b>	-	-	<b>3 271 271</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</b>	<b>По требованию</b>	<b>3-12 месяцев</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Кредиторская задолженность	-	2 379 871	-	-	2 379 871
<b>Итого</b>	-	<b>2 379 871</b>	-	-	<b>2 379 871</b>

## **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 проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

##### **Внешний рынок**

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной

меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

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 нестабильной, и то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России многими странами.

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

### **3.15 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.

### **3.16 События после отчетной даты**

Существенные события, произошедшие после 31 декабря 2021 г. и влияющие на финансово-хозяйственную деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор

Тронь Марина Ивановна



Главный бухгалтер

Голубова Елена Иосифовна

30.03.2022 г.