

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2022 ГОД  
ООО «Эбиквити Рус»**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	Общие сведения.....	3
1.	<i>Информация об Обществе.....</i>	3
II.	Учетная политика .....	3
1.	<i>Основа составления .....</i>	5
2.	<i>Активы и обязательства в иностранных валютах .....</i>	5
3.	<i>Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....</i>	5
4.	<i>Основные средства .....</i>	6
5.	<i>Арендованные основные средства.....</i>	6
6.	<i>Нематериальные активы .....</i>	7
7.	<i>Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....</i>	7
8.	<i>Запасы .....</i>	8
9.	<i>Дебиторская задолженность .....</i>	8
10.	<i>Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....</i>	8
11.	<i>Доходы.....</i>	9
12.	<i>Расходы .....</i>	9
III.	Раскрытие существенных показателей .....	9
1.	<i>Основные средства .....</i>	9
2.	<i>Запасы .....</i>	10
3.	<i>Дебиторская и кредиторская задолженность .....</i>	10
4.	<i>Денежные средства и денежные эквиваленты .....</i>	11
5.	<i>Капитал и резервы.....</i>	11
6.	<i>Расчеты по налогу на прибыль .....</i>	11
7.	<i>Выручка от продаж .....</i>	12
8.	<i>Расходы по обычным видам деятельности .....</i>	12
9.	<i>Проценты к получению.....</i>	12
10.	<i>Прочие доходы и прочие расходы .....</i>	12
11.	<i>Связанные стороны.....</i>	13
12.	<i>События после отчетной даты.....</i>	14

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Эбиквити Рус» (далее «Общество») зарегистрировано в 2010 г. и занимается оказанием услуг по проведению медиа аудита, консультационных услуг по размещению рекламных кампаний, сопровождению тендеров на проведение выбора медиаагентств.

ОГРН: 1107746477519.

ОКВЭД: 73.11.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 12 человек (31.12.2021 – 12 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 115191, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, Гамсоновский переулок, дом 2, стр. 1, помещение 57, 58, 60, 62, филиалов и представительств не имеет.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

## **II. Учетная политика**

Краткий обзор основных положений учетной политики.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи»;
- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- списание материально-производственных запасов производится по методу ФИФО;
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям.

### **Изменения в ученой политике**

В Учетную политику Компании на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;

- элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации;

- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного

обесценения. Проверка основных средств на обесценение осуществляется на конец каждого отчетного периода;

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022 года, согласно норм п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022 года без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 года N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

-арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество применило разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 50 ФСБУ 25/2018 путем ретроспективной корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) корректировке не подлежали. Эффект от применения ФСБУ 6/2020 был отражен в отчете об изменениях капитала по строке 3410 раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и по строке 3223 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

### Корректировка данных в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	200	(79)	121
Отложенные налоговые активы	1180	11	(11)	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>211</b>	<b>(90)</b>	<b>121</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>92 215</b>	<b>(90)</b>	<b>92 125</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	85 840	(75)	85 764
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>85 850</b>	<b>(75)</b>	<b>85 774</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	15	(15)	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>15</b>	<b>(15)</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>92 215</b>	<b>(90)</b>	<b>92 125</b>

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности

В учетную политику Компании на 2023 год не вносились существенные изменения в отношении порядка ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости: дебиторская задолженность за минусом резерва сомнительных долгов.

## 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

### Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 1 фунт стерлингов Соединенного Королевства	84,7919	100,0573	100,0425
За 1 Швейцарский франк	76,1805	-	-

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### 4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2 - 3
Транспортные средства	3 - 5
Прочие	2 - 8

По всем группам основных средств Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств исчисляется исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Переоценку основных средств организация не проводит.

Признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения. Проверка основных средств на обесценение осуществляется на конец каждого отчетного периода

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

#### 5. Арендованные основные средства

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут

быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам в случаях:

-если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости или предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

-по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Аренданные объекты недвижимости, не соответствующие критериям признания права пользования активом, отражаются за балансом по кадастровой стоимости, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия информации о стоимости арендованного объекта основных средств в договоре – по стоимости аренды за отчетный период.

## **6. Нематериальные активы**

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются объекты с исключительными правами пользования.

Амортизация по основным нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

## **7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, а также товарно-материальные ценности, предназначенные для строительства, отражаются в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по (дополнительно введенным строкам при их существенности) к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты

исследований и разработок», 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **8. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по методу ФИФО.

## **9. Дебиторская задолженность**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

## **10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

## **11. Доходы**

Выручка от оказания медиа аудита и консультационных услуг отражалась по мере оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных заказчикам.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

## **12. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием медиа аудита, консультационных услуг по размещению рекламных кампаний и других сопутствующих услуг, а именно заработная плата и услуги исполнителей.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с медиааудитом.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

### **1. Основные средства**

#### ***Амортизация основных средств***

Информация по наличию и движению основных средств раскрыта в разделе 1 «Основные средства» табличных пояснений.

#### ***Основные средства, полученные в аренду***

Компания применила разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Офисное помещение, полученное в пользование по договору аренды № 0040-РТМ/22А от 01.04.2022 г., расположенное по адресу: 115191, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, Гамсоновский переулок, дом 2, стр. 1, помещение 57, 58, 60, 62 общей площадью 109,1 кв.м, признано несоответствующим критериям признания права пользования активом и отражено за балансом по стоимости аренды за отчетный период - 1 821 тыс. руб.

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2022 г. – 2 785 тыс. руб. (2 415 тыс. руб. – в 2021 г.).

## 2. Запасы

Информация по наличию и движению запасов раскрыта в разделе 2 «Запасы» табличных пояснений.

## 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

### Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в подразделе 3.1. раздела 3 табличных пояснений «Наличие и движение дебиторской задолженности». Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» подраздела 3.1 табличных пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В таблице ниже представлена информация о наиболее крупных дебиторах в разрезе видов дебиторской задолженности и состав прочей дебиторской задолженности.

Виды дебиторской задолженности	Величина задолженности		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4
Покупатели и заказчики	17 667	29 288	21 484
в том числе по международным контрактам		1 611	1 316
Авансы выданные	911	914	944
Прочая		-	546
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>18 578</b>	<b>30 202</b>	<b>22 974</b>

Сомнительная задолженность отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

### Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена подразделе 3.3. раздела 3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.3 табличных пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В таблице ниже представлена информация в разрезе видов кредиторской задолженности и состав прочей кредиторской задолженности.

Наименование кредитора	Величина задолженности		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	40	15	321
Авансы полученные	-	-	320
Расчеты по налогам и сборам	5 792	6 336	4 501
Прочая	-	-	-
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>5 832</b>	<b>6 351</b>	<b>5 143</b>

### Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	4 545	5 984	4 492
Налог на прибыль	1 247	352	-
Прочие налоги и сборы (транспортный налог, страховые взносы)	-	-	9
<b>Итого</b>	<b>5 792</b>	<b>6 336</b>	<b>4 501</b>

### 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

#### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	61 433	31 446	28 181
Средства на валютных счетах	29 356	30 244	28 704
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>90 789</b>	<b>61 690</b>	<b>56 885</b>

### 5. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

Наименование	Итого, тыс. руб.
Общая стоимость уставного капитала ООО «Эбиквити Рус» на 31.12.2022 г., в том числе:	10,1
- BСMG Ltd	7,6
- Киселев Алексей Николаевич	2,5

### 6. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование	2022	2021
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	4 578	5 233
<b>Постоянные налоговые обязательства (ПНО)</b>		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	31	25
<b>Итого ПНО</b>	<b>31</b>	<b>25</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>		
<b>Начисление ОНА</b>		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	4
По иным основаниям	-	149
<b>Погашение ОНА</b>		
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
По иным основаниям	-	(149)

Наименование	2022	2021
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	-	4
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>		
<b>Начисление ОНО</b>		
По курсовым разницам, в т.ч. различия в суммах в бухгалтерском и налоговом учете	(20)	-
<b>Погашение ОНО</b>		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	13
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(20)</b>	<b>13</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>4 589</b>	<b>5 275</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток)</b>	<b>22 943</b>	<b>26 374</b>

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

## 7. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2022	2021
Медиа аудит рекламных кампаний клиента	83 573	90 691
<b>Итого выручка</b>	<b>83 573</b>	<b>90 691</b>

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2022	2021
Медиа аудит рекламных кампаний клиента	48 065	52 505
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>48 065</b>	<b>52 505</b>

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	6 871	6 959
Расходы по аренде основных средств	1 844	2 852
Иные управленческие расходы	2 009	1 624
<b>Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>10 724</b>	<b>11 435</b>

## 9. Проценты к получению

В течение 2022 года общество размещало временно свободные денежные средства на краткосрочные банковские депозиты. Доход от размещения средств за 2022 год составил 1 110 тыс.руб.

## 10. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	(165)	-	(145)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-		-	(170)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-		384	(66)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте (свернуто)	-	( 2 683)		(928)
Списание (ликвидация) объекта основных средств	-			-
Иные операции	-	(157)	5	(69)
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>-</b>	<b>(3 005)</b>	<b>389</b>	<b>(1 378)</b>

## 11. Связанные стороны

### Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется BCMG LIMITED ("БИСИЭМДЖИ ЛИМИТЕД"), которому принадлежит 75,05 % уставного капитала Общества. Учредителем компании BCMG LIMITED является Ebiquity plc (компания зарегистрирована в Англии и Уэльсе, акции компании торгуются на Лондонской бирже).

Остальные 24.95 % долей в уставном капитале принадлежат физическому лицу - Киселеву Алексею Николаевичу.

Актуальная информация об основных держателях акций Ebiquity plc раскрывается на сайте : <https://www.ebiquity.com/about/investors/shareholders/>, а также представлена в таблице ниже:

Акционеры	Доли	% от выпущенного акционерного капитала	% голосующего акционерного капитала
Canaccord Genuity Wealth Management	22,042,198	18.32	18.98
BGF Investment Management Limited	14,075,969	11.72	12.14
Artemis Investment Management	11,135,085	9.25	9.59
JO Hambro Capital Management	10,715,566	8.90	9.23
Herald Investment Management	5,818,483	4.83	5.01
FIL Investment International	5,808,092	4.83	5.00
Franklin Templeton Investments	6,000,000	4.99	5.17

CRUX Asset Management	4,813,396	4.00	4.14
Chelverton Asset Management	5,000,000	4.15	4.30
SEB Enskilda	3,736,538	3.10	3.22

Генеральный директор: Киселев Алексей Николаевич.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

К другим связанным сторонам Общества относятся компании группы, к которой принадлежит Общество: ООО «Русмедиааудит».

ООО «Десижн» ликвидировано 01.03.2021 г.

#### **Продажи связанным сторонам**

Продажи связанным сторонам в 2022 и в 2021 году отсутствуют.

#### **Закупки у связанных сторон**

ООО «Десижн» оказано услуг на сумму 3 957 тыс. руб. в 2020 году.

ООО «Русмедиааудит» оказано услуг на сумму 8 852 тыс.руб. в 2022 году, 9 025 тыс. руб. в 2021 году. , 2 364 тыс.руб. в 2020 г.

#### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Краткосрочная задолженность</b>						
<b>Компании Группы, к которой принадлежит Общество</b>						
ООО « Русмедиааудит »	---	---	---	---	---	259
ООО «Десижн»	---	---	---	---	---	384
<b>Итого</b>	---	---	---	---	---	<b>643</b>

#### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2022 г. Общество начислило и выплатило генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 4 160 тыс. руб. , включая НДФЛ и страховые взносы.

#### **12. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности компании за 2022 год отсутствуют.

Руководитель

ООО «Эбиквити Рус»

Киселев А.Н.

Дата

«22» марта 2023 года



**1.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	286	-	(286)	-
	5250	за 2021г.	-	121	-	(121)	-
в том числе:							
Стационарная перегородка в комплекте с дверьми	5241	за 2022г.	-	180	-	(180)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

**1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**1.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 821	2 785	2 415
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Киселев Алексей  
Николаевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)



Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Эбиквити Рус" за 2022 год (тыс.руб.)

**2.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Киселев Алексей  
Николаевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

**3. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	30 202	-	15 082	-	(26 706)	-	-	-	-	-	-	18 578	-
	5530	за 2021г.	22 974	-	19 619	-	(12 743)	-	-	-	-	352	-	30 202	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	29 288	-	14 189	-	(25 810)	-	-	-	-	-	-	17 667	-
	5531	за 2021г.	21 484	-	19 619	-	(11 815)	-	-	-	-	-	-	29 288	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	914	-	892	-	(897)	-	-	-	-	-	-	909	-
	5532	за 2021г.	944	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	-	914	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	5533	за 2021г.	546	-	-	-	(898)	-	-	-	-	352	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	30 202	-	15 082	-	(26 706)	-	-	-	X	-	-	18 578	-
	5520	за 2021г.	22 974	-	19 619	-	(12 743)	-	-	-	X	352	-	30 202	-

**3.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

**3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	6 351	923	-	(1 442)	-	-	-	-	5 832
	5580	за 2021г.	5 143	1 494	-	(638)	-	-	352	-	6 351
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	15	28	-	(3)	-	-	-	-	40
	5581	за 2021г.	321	3	-	(309)	-	-	-	-	15
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	320	-	-	(320)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	6 336	895	-	(1 439)	-	-	-	-	5 792
	5583	за 2021г.	4 501	1 491	-	(9)	-	-	352	-	6 336
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	6 351	923	-	(1 442)	-	X	-	-	5 832
	5570	за 2021г.	5 143	1 494	-	(638)	-	X	352	-	6 351

**3.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Киселев Алексей  
Николаевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Эбиквити Рус" за 2022 год (тыс.руб.)

**8. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	185	89
Расходы на оплату труда	5620	31 676	34 468
Отчисления на социальные нужды	5630	8 243	8 318
Амортизация	5640	79	94
Прочие затраты	5650	18 606	20 971
Итого по элементам	5660	58 789	63 940
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	58 789	63 940

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Киселев Алексей  
Николаевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

-