

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	7
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
7.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	25

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Оккам Си Эс» за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Оккам Си Эс» (далее «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Россия, 105120, г. Москва, Сыромятнический проезд, д. 4, стр. 2., пом. V, ком 6

Фактический адрес Общества: Россия, 123112, г. Москва, Пресненская наб., 6/2, БЦ «Империя».

Единственным участником Общества в 2022 году являлась Компания «Хуллбитт Лимитед» (страна регистрации Республика Кипр).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7709583813. Свидетельство №1047796985554.

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

- ▶ оказание полного комплекса рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов Общества.

Общество работает в одном операционном сегменте.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 269 человек в 2022 году составила 293 человек, в 2020 году составила 286 человек.

25 апреля 2020 г. был освобожден от должности и прекратил свои полномочия генеральный директор Вошинский Михаил Петрович. С 25 апреля 2020г. генеральный директор Общества Ляшкевич Светлана Анастасьевна.

На 31 декабря 2022 г. последним известным акционером в цепочке собственников является публичная компания Денцу Инк. (Dentsu Inc.), а конечными бенефициарами являются физические лица, данные по которым отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

- ▶ Оценочное обязательство на оплату предстоящих бонусов работникам;
- ▶ Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работникам.

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

Основные средства

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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	От 2 лет до 3 лет
Третья группа	От 3 лет до 5 лет
Четвертая группа	От 5 лет до 7 лет
Пятая группа	От 7 лет до 10 лет

В отношении приобретенных объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Общество арендует помещения по адресу Пресненская набережная, д.6, стр. 2. Предмет договора: временное владение и пользование помещением на срок аренды.

У Общества нет документального подтверждения стоимости арендуемых помещений, так как отсутствует справка о стоимости.

Материально-производственные запасы

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

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

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма

фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

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, которая не погашена в сроки, установленные договором. При этом резерв создается путем оценки вероятности погашения задолженности дебиторской задолженности, содержащей признаки сомнительной. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, исходя из критериев степени вероятности погашения задолженности, определяемой с учетом оценок платежеспособности должника.

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.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Доходы от основных видов деятельности признаются в составе выручки.

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

- ▶ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ▶ сумма выручки может быть определена;
- ▶ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- ▶ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ▶ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основными видами деятельности Общества является оказание полного комплекс рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов, сдача в аренду помещений, оказание информационных-консультационных услуг. Все иные поступления, не относящиеся к вышеперечисленным видам деятельности, относятся к прочим доходам.

Расходы

Стоимость услуг сторонних организаций, привлекаемых в качестве соисполнителей при оказании услуг, осуществляется на счете 20 «Основное Производство» и списываются с отнесением на счет 90.

В состав прямых затрат, связанных с основным видом деятельности, включаются любые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по оказанию полного комплекса рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов.

Учет прямых расходов, непосредственно относящихся к оказанию услуг, признаваемых основными видами деятельности Общества, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе выполняемых договоров на оказание услуг и организуется по элементам расходов. (Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг (включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам), суммы взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, начисленные на эти расходы; амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при оказании услуг).

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов признаются в составе прочих расходов общества.

Задолженность по кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, депозитные вклады в кредитных организациях. За исключением депозитов, срок которых менее 3-х месяцев, такие депозиты общество рассматривает как денежные эквиваленты.

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

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

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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 самим Обществом, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от

результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

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, а также когда отличаются быстрым оборотом, большими суммами.

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

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.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США – 70,3375 рублей (31 декабря 2021: 74.2926 рублей);
- Евро – 75,6553 рублей (31 декабря 2021: 84.0695 рублей);
- Фунт стерлингов Соединенного королевства – 84,7919 рублей (31 декабря 2021: 100.0573 рублей).

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» (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), 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 в части прав на использование программных продуктов включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». При этом прочие затраты, признаваемые в составе расходов будущих периодов для целей обеспечения соответствия доходов и расходам, включаются в строку «Прочие оборотные активы».

Уровень существенности

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

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и не планирует вносить изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, за исключением случаев возникновения изменений в законодательстве (п. 10 ПБУ 1/2008 и 6 ст. 313 НК РФ).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Основные средства, числящиеся на балансе Общества, используются при осуществлении текущей деятельности по производству рекламных работ и услуг.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств без учета износа составила 612 875 тыс.руб. (31 декабря 2021 г.: 113 642 тыс.руб., 31 декабря 2020 г.: 88 086 тыс.руб.).

В том числе накопленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 156 172 тыс.руб. (31 декабря 2022 г.: 69 821 тыс.руб., 31 декабря 2020 г.: 58 485 тыс.руб.).

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы

По состоянию на конец 31 декабря 2022г. не погашенных предоставленных займов нет.

Финансовые вложения на 31 декабря 2017- 2022 гг. включают в себя инвестиции в ООО «Агентство Траффик», стоимостью 588 476 тыс. руб. (доля в ООО «Агентство Траффик» – 100%).

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности в разрезе статей за отчетный период представлена Таблице ниже данного пояснения.

единица измерения - тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	12 321 447	9 777 069	7 488 223
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 334 857	2 848 024	2 810 856
Расчеты по налогам и сборам	50 368	47 619	67 868
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9 894	3 788	16 557
Расчеты с подотчетными лицами	614	1 171	74
Расчеты с персоналом по прочим операциям	66 676	47 883	53 089
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за достижение объемов)	3 092 355	2 546 557	3 508 727
Проценты по займам	154	-	14
Итого	19 876 366	15 184 110	13 945 407

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

единица измерения - тыс. руб.

Виды оборотных активов	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	695 495	1 143 155	694 158
Денежные средства в валюте в кассе и на счетах в банках		-	1 681
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		1 143 155	695 839
Денежные документы		-	-
Денежные эквиваленты (депозит в банке)		2 760 000	3 910 800
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	695 495	3 903 155	4 606 639

На 31 декабря 2020 - 2022 гг. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:
единица измерения - тыс. руб.

Виды активов	31 декабря 2022 год		31 декабря 2021 год		31 декабря 2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	11 301	-	14 071	-	18 678	-
Долгосрочный депозит по аренде	6 822	-	6 822	-	6 822	-
Приобретение НМА	156 710	-	153 138	-	174 297	-
Затраты, признанные расходами будущих периодов	-	13 536	-	17 374	-	12 768
Программные продукты	-	269	-	2 638	-	655
Итого	174 832	13 804	174 031	20 013	199 797	13 423

Обществом были произведены расходы по приобретению неисключительных прав пользование программными продуктами. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»).

Программные продукты используются Обществом на долгосрочной основе для целей автоматизации обработки информационных потоков при оказании рекламных услуг в ходе осуществления текущей деятельности.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и составлял на 31 декабря 2022 г. 980 001 тыс. руб.; (31 декабря 2021 г. 980 001 тыс. руб.; 31 декабря 2020 – 980 001 тыс. руб.). Увеличение уставного капитала в 2017 году возникло в связи с дополнительным вкладом Единственного участника Общества в размере 970 000 тыс. руб.

Единственным участником Общества в 2022 году является Компания «Хуллбитт Лимитед» (страна регистрации Республика Кипр).

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены в таблице ниже (в тыс. руб.):

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	114 167	-	2 331 732	-	1 867 083	-
Прочие займы	17 124 449	-	10 992 779	-	10 011 904	-
Проценты к уплате по краткосрочным займам	52 242	-	48 944	-	323 496	-
Итого заемные средства	17 290 857	-	13 373 455	-	12 202 483	-

У Общества отсутствовали штрафные санкции в отношении кредитов выше по состоянию на 31 декабря 2020 - 2022 гг.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:
единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31 декабря 2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	% начисленный за 2022 год	Остаток % не погашенных на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Кредиты:							
ПАО РОСБАНК	114 167	-	От 6,46% до 10,53%		Корпоративная гарантия от Dentsu Aegis Network Limited	202 616	-
МИДЗУХО БАНК (Москва) АО	-	-	6%	До востребования	Корпоративная гарантия от Dentsu Aegis Network Limited	70 994	-
ООО «Амнет» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/АМН от 23.07.2020	2 441 444	-	2,5%	До востребования	-	122 204	5 169
ООО «Адвокат Изобар» № Договор ПУЛ-Э/АА от 23.07.2020	397 630	-	2,5%	До востребования	-	27 368	1 023
ООО «Ай Проспект» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/АПР от 23.07.2020	2 295 997	-	2,5%	До востребования	-	83 937	2 962
ООО «Оккам Медиа» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/В от 23.07.2020	752 524	-	2,5%	До востребования	-	25 179	1 667
ООО «Денцу Икс» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/ДИ от	1 961 509	-	2,5%	До востребования	-	40 910	2 836

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31 декабря 2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	% начисленный за 2022 год	Остаток % не погашенных на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
23.07.2020							
ООО «ОККАМ»/ООО «Денцу» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/ДЭ от 23.07.2020	381 785	-	2,5%	До востребования	-	19 868	861
ООО «АМНЕТ» (до 29.11.2022 ООО «Денцу Диджитал» № ПУЛ-Э/ДАД от 23.07.2020(связанная сторона)	2 244 521	-	2,5%	До востребования	-	72 170	4 195
ООО «Карат Русс Медиа» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/К от 23.07.2020	1 852 538	-	2,5%	До востребования	-	89 225	3 660
ООО «Мастер Эд»/ООО «Постерскоп» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/П от 23.07.2020	1 422 928	-	4,7%	До востребования	-	68 949	5 026
ООО «Эд Оклок» (связанная сторона) № Договор ПУЛ-Э/ЭД от 23.07.2020	-	-	2,5%	До востребования	-	13 911	-
ООО «Аапс Медиа» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/АМ от 10.11.2022	2 463 570	-	4,75%	До востребования	-	113 974	10 803
ООО «Аарон Ллойд» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/АЛ от 10.11.2022	153 787	-	2,5%	До востребования	-	18 301	12 530
ООО «Оккам Медиа Хэлс»/ООО	107 449	-	2,5%	До востребования	-		

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31 декабря 2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	% начисленный за 2022 год	Остаток % не погашенных на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
«Визеум Хэлс» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/ВХ от 10.11.2022						2 030	228
ООО «Хэлс Медиа Дивижн» (связанная сторона) Договор ПУЛ-Э/ХМ от 10.11.2022	151 459	-	2,5%	До востребования	-	6 447	317
ООО «Агентство Трафик»/ООО «Трафик Изобар» (связанная сторона) Договор ПУЛ Э/ТИ от 05.10.2022г	497 306	-	2,5%	До востребования	-	15 685	964
Итого	17 238 615	-	-	-	-	720 700	52 242

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

Наименование	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	17 238 615	13 324 511	11 878 987
Итого	17 238 615	13 324 511	11 878 987

В 2020 году Общество заключило договор 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. Общество является держателем мастер-счет на котором аккумулируются денежные средства участвующих компаний, и отражает средства, находящиеся на данном счете, как полученные краткосрочные займы.

Данные заемные средства являются краткосрочными.

В Отчете о движении денежных средств обороты по кэш-пулингу показываются свернуто.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. Отсутствуют.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице ниже данного пояснения.

единица измерения - тыс. руб.

Период	Резерв на оплату отпусков	Резерв на выплату бонусного вознаграждения за год	Прочие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	90 922	300 612	-	391 534
Признано в отчетном периоде	133 701	415 060		548 762
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(112 236)	(270 050)		(382 286)
31 декабря 2021 г.	112 387	445 622		558 009
Признано в отчетном периоде	136 167	338 493		474 660
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(162 902)	(458 812)		(621 715)
31 декабря 2022 г.	85 652	325 303		410 954

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусных вознаграждений работникам за год, не выплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

единица измерения - тыс. руб.

Кредиторская задолженность	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 747 304	4 178 085	4 755 218
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	578 739	707 768	581 554
Расчеты по налогам и сборам	307 286	79 238	38 200
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	24 162	42 130	9 446
Расчеты с подотчетными лицами	9	1 095	37
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за достижение объемов)	393 693	69 087	23 499
Расчеты с персоналом по прочим операциям	485		
Итого	3 051 677	5 068 225	5 407 953

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Страховые взносы – всего	24 162	42 131	9 445
в том числе:			
Пенсионный фонд	23 898	38 195	9 439
Фонд обязательного медицинского страхования	-	3 428	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	264	508	6
Итого	24 162	42 131	9 445

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на прибыль		-	-
Налог на добавленную стоимость	307 146	68 351	37 901
Налог на доходы физических лиц		-	-
Налог на транспортные средства	139	-	299
Итого	307 286	68 351	38 200

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

единица измерения - тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка за 2022 год	Выручка за 2021 год
Реализация работ, услуг рекламного характера	30 478 176	34 487 697
Предоставление агентских услуг	17 082	63 918
Консультационные услуги		36 989
Итого за год	30 495 258	34 588 604

Себестоимость оказанных работ, услуг (стр 2120) включает:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Размещение РИМ	26 972 689	31 605 190
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам)	484 908	680 456
Исследования медиа рынка и услуги по определению медиа рейтингов	7 168	100 094
Аренда нежилого помещения и эксплуатационные услуги		54 010
Амортизация		43 139

Итого	27 464 765	32 482 889
--------------	-------------------	-------------------

13. ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб. (2022 год)	Сумма, тыс. руб. (2021 год)
Убыток/доход до налогообложения, по бухгалтерскому учету	312 750	(341 250)
Сумма условного дохода расхода по налогу на прибыль	(62 549)	(68 250)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет:	19 267	319 609
В том числе Доходы исключаемые из прибыли (дивиденды)	-	(360)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(3 853)	(63 922)

Отложенные активы и обязательства.

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	Начисленный ОНА в 2022г.	Погашенный ОНА в 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства и резервы	136 948	94 527	142 351	89 125
Итого	136 948	94 527	142 351	85 125

В 2020 году Общество получила налоговую прибыль в размере 412 705 тыс. руб., соответственно часть убытка 50% за 2020 год в размере 206 352 тыс. руб., был списан. ОНА с убытка погасилось в размере 41 270 тыс. руб..

В 2021 году Общество получила налоговую прибыль в размере 445 545 тыс. руб., соответственно остаток убытка за 2020 год в размере 125 937 тыс. руб., был списан. ОНА с убытка погасилось в размере 25 187 тыс. руб..

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Хуллбитт Лимитед	СУ1066, Кипр, Никосия, Темистокли Дерви Джулиа Хаус, 3	Единственный участник	100%	–
Основной управленческий персонал					
2.	Матвеев Кирилл Георгиевич (до 30 апреля 2014 г.)	г. Москва	Генеральный директор	–	–
3.	Вошинский Михаил Петрович (до 25 апреля 2020 г.)	г. Москва	Генеральный директор	–	–
4.	Ляшкевич Светлана Анастасьевна	г. Москва	Генеральный директор	-	-
Другие связанные стороны					
5.	ООО «Оккам Медиа»/ООО «Визеум»	Москва, Сыромятнический пр., д. 4, стр. 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	ООО «Карат-Русс' Медиа»	Москва, ул. Сельскохозяйственная,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		д.11, корп.3, эт.1, пом. II, оф. 42			
7.	ООО «Мастер Эд»/ООО «Постерскоп»	Москва, Осенний бульвар, д. 23, 4-ый этаж, помещение I, комната 10	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.	ООО «Агенство Адвотч»/ ООО «Адвотч Изобар»	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 28, пом. I, ком. 26	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
9.	ООО «Эд Оклок»	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 11, пом I, ком. 51	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
10.	ООО «ОККАМ»/ООО «Денцу»	Москва, Сыромятнический пр., д. 4, стр. 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
11.	ООО «Трафик Изобар»	Санкт-Петербург, улица Комсомола, дом 41, офис 429	Дочернее хозяйственное общество.	—	99,99%
12.	ООО «АМНЕТ»	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 10, пом. I, ком. 26	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
13.	ООО «Денцу Эйджис Диджитал»/ ООО «Денцу Диджитал»	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 28, ком. 19	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14.	ООО «Ай Проспект»	Москва, Пресненская набережная, д. 6, стр. 2, эт. 10, пом. I, ком. 22	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15.	ООО «Денай»	Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, помещение 1, комната 21	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16.	ООО «Денцу Икс»	Москва, Осенний бульвар, д. 23, 4-ый этаж, помещение I, комната 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
17.	ООО «Визеум Хэлс»	Москва, Пресненская наб., 6, стр. 2, офис 2005	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
18.	ООО «Коммуникационная группа» Аарон Ллойд»	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 25, помещение I, комната 22	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19.	ООО «Аарон Ллойд Медиа»	Москва, Чонгарский бульвар, д.9	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество - -		
20.	ООО «Аарон Ллойд»	Москва, Пресненская наб., дом 6, стр. 2, этаж 25, пом. I, ком. 22	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21.	ООО «ХЭЛС МЕДИА ДИВИЖН»	Москва, Пресненская наб., 6, стр. 2, офис 2010.2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
22.	ООО «СНС»	Московская область, г. Пушкино, улица 50 лет Комсомола, д. 49, офис 011	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
23.	ООО «ААПС Медиа»	Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 42	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
24.	Oy Carat Finland Ab	Malminkatu 30, 00100 Helsinki, Finland	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
25.	Dentsu Aegis Network Ltd	10 Triton Street Regent's Place London NW1 3BF	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
26.	Vizeum Deutschland GmbH	Kreuzberger Ring 17, D-65205 Wiesbaden	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
27.	Dentsu Aegis Global, a trading division of Dentsu Aegis UK Ltd/ Dentsu Aegis Global (a division of Dentsu Aegis London Limited)	10 Triton Street, London, NW1 3BF, BPC I_UK201	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
28.	SC DENTSU AEGIS NETWORK ROMANIA SRL	Bucuresti Sector 1, Str. Grigore Mora, nr.11, etaj 2, cam 3	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
29.	Vizeum Inc\LLC	32 Avenue of the Americas, New York, New York 10013	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
30.	Dentsu Aegis Technology/Dentsu International Limited	10 Triton Street, Regent's Place, London NW1 3BF	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
31.	TOO «Vizeum Kazakhstan»	Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, д.19/1. 5 этаж, блок 3Б	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
32.	TOO «Carat Kazakhstan»	Казахстан, г. Алматы, пр-т Аль-Фараби, д.19/1, 5-й этаж, блок 3Б	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
33.	Dentsu Aegis Network Polska Sp. z o.o.	Czerska 12 Street , 00-732 Warsaw, Poland	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
34.	Amplifi Global Limited	10 Triton Street Regent's Place London NW1 3BF UNITED KINGDOM	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
35.	Dentsu Central Asia	050059, Республика Казахстан, г.Алматы, проспект Аль-Фараби, БЦ. НурлыТау, дом № 19/1, №ч/а 12, корпус 3 Б,5 этаж	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

В течение 2022 и 2021 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	56 933	74 301

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2022 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. На 31 декабря 2022 г. ключевая ставка Банка России составила 8,50%.

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

11 марта 2022 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии.

В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2022 года местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 11 мая 2022 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть. 12 апреля 2022 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело к уменьшению давления на цены на нефть. Резкое снижение цен и объемов добычи нефти приводит к соответствующему падению доходов нефтяных компаний и уменьшению отчислений в федеральный бюджет, что по всей видимости может повлечь за собой серьезные экономические и социальные последствия и спровоцирует снижение расходов государственного сектора.

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

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

В марте 2022 года Правительство РФ объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Перечень сильно затронутых кризисом отраслей находится под тщательным контролем и может быть скорректирован с учетом дальнейших изменений в экономической ситуации.

К концу 2022 года из-за частичной отмены режима самоизоляции, введенного во многих странах, и постепенного увеличения деловой активности мировой спрос на нефть начал расти. В декабре 2022 г. нефть превысила 50 долларов за баррель.

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.

Недавние события на Украине

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%.

Валютный риск

Значительное обесценение российского рубля привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США, были переоценены в сторону увеличения. Валютный риск не повлиял на величину прибыли или убытка (до налогообложения) в связи с несущественными бюджетами с клиентами и подрядчиками в валюте.

Процентный риск.

В 2022 году кредитные обязательства у общества отсутствовали.

Кредитный риск

В 2022 году кредитные обязательства у общества отсутствовали.

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.

Обесценение

Описанные события, по всей вероятности, приведут к значительному уменьшению выручки Компании, а также к повышению ставки дисконтирования. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Выручка

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.

Операционные расходы

Так же меры валютного контроля, введенные Правительством РФ в феврале 2022 года,

предусматривают обязательную продажу 80% поступлений в иностранной валюте от всех внешнеторговых договоров. Для Компании это не может привести к дополнительным затратам, связанным с приобретением иностранной валюты, необходимой чтобы рассчитываться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения, в связи с несущественными бюджетами с клиентами и подрядчиками в валюте.

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 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2017 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

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 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2022 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого

развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Существующие и потенциальные иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

В первые месяцы 2022 года на мировом рынке наблюдалась значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также курса российского рубля. Данные события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

2. Механизм управления рисками

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

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

3. Финансовые риски

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

3.1 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.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

3.2 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.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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

Подверженность кредитному риску

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

единица измерения - тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	19 876 366	15 158 923	13 945 407
Денежные средства и денежные эквиваленты	695 495	3 903 155	4 606 639
Финансовые вложения	588 476	588 476	588 476
Итого	21 160 337	19 650 554	19 140 522

Операции с денежными средствами Общество в основном осуществляет через банки ПАО «Росбанк» и АО «Мидзухо банк (Москва)», имеющих рейтинг устойчивости капитала в 2022 г. по данным Fitch Ratings - BBB- и A- соответственно.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

единица измерения - тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность		3 051 677			3 051 677
Заемные средства включая %		17 290 857			17 290 857
Итого		20 342 534			20 342 534
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	5 069 114	-	-	5 069 114
Заемные средства включая %	-	13 373 455	-	-	13 373 455
Итого	-	18 442 569	-	-	18 442 569

единица измерения - тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	5 407 953	-	-	5 407 953
Заемные средства включая %	-	12 202 483	-	-	12 202 483
Итого	-	17 610 436	-	-	17 610 436

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике. Кроме того, в первые месяцы 2022 года на мировом рынке наблюдалась значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также курса российского рубля. Данные события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

17. 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.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на отчетность за 2022 год, кроме описанных в разделе 16 «Условные обязательства и условные активы» в отношении пандемии коронавируса, не выявлено.

Генеральный директор Общества

Ляшкевич Светлана Анастасьевна

Дата

30 марта 2023 г.