

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «Эм-Си-2» за 2021 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Эм-Си-2» (далее – «Компания») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 26 августа 2005 года (свидетельство о государственной регистрации № 1057747991135 выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве).

Юридический и фактический адрес: 127051, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, б-р Цветной, д. 2, этаж 4, помещ. II, ком. 9Б.

Компания не имеет одного конечного контролирующего бенефициарного владельца (физического лица), поскольку на 31 декабря 2021 года являлась предприятием в группе компаний WPP (Великобритания), публичной компании с дисперсной структурой владения.

Основной деятельностью Компании, осуществляемой в Российской Федерации, является посредническая деятельность в области размещения рекламно-информационных материалов в средствах массовой информации, наружной рекламы, в интернете и т.п.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников за 2021 и 2020 годы составила 1 и 1 человек соответственно.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации, подвержены частым изменениям, активы и операции Компании могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2013 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4 марта 2022г. WPP объявило о прекращении своей деятельности в России. На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021г., менеджмент компании работает над решением, которое позволит Обществу продолжить свою работу на российском рынке вне структуры собственности WPP.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации далее - («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от посреднической деятельности по заключению договоров на размещение рекламы клиентов в средствах массовой информации;
- доходы от оказания рекламных услуг по проведению рекламных кампаний клиентов;
- другие доходы от оказания услуг рекламного характера, которые в соответствии с Уставом Компании относятся к ее основным видам деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно при выполнении работ и оказания услуг и их продажи.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Кредиты и займы полученные, учитываются Компанией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме, указанной в договоре.

Все затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам осуществляется в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму, равную его балансовой стоимости.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, приложением, счетом или иным регламентным документом, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется профессиональным суждением руководства Компании отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

по выплате вознаграждений по результатам работы год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п.4, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

2.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Определение расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2021, 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	5,201	2,263
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1,040	453
Изменение отложенного налогового актива	10	3
Изменение отложенного налогового обязательства	-	-
Текущий налог на прибыль	1,080	456
Отложенный налог на прибыль	(10)	(3)
Расход (доход) по налогу на прибыль	<u>1,070</u>	<u>453</u>

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	2020 года	31 декабря 2019 года
Покупатели и заказчики	135,785	119,829	102,310
Авансы выданные	32	32	16
Проценты по займам выданным	138	-	-
Прочие	535	6,133	6,549
Итого	<u>136,489</u>	<u>125,994</u>	<u>108,875</u>

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	64,549	38,675	40,118
Итого	64,549	38,675	40,118

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Компании является частная компания с ограниченной ответственностью «Дабл-Ю-Ви-Ай Маркетинг Коммьюникейшнз Групп Би.Ви.» (WVI Marketing Communications Group B.V.), зарегистрированная в соответствии с законодательством Нидерландов 30 июня 2005 года в Торговом Реестре Торгово-промышленной палаты г. Роттердама под номером 24379986.

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании был оплачен полностью и составлял 3,350 тыс. рублей.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	188,950	136,071	121,826
Авансы полученные	106	29	45
Задолженность по налогам и сборам	315	162	1,193
Авансы, полученные от принципалов по агентским договорам	-	1,073	-
Прочая	-	-	-
Итого	189,371	137,335	123,064

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по полученным кредитам и займам (включая основной долг и начисленные проценты) по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ООО «ГрупЭм»	62	-	-
Итого	62	-	-

16 ноября 2021г. Компания заключила с ООО «ГрупЭм» договор займа № ДОГ-GRM-21-12952.

Процентная ставка по договору займа с ООО «ГрупЭм» равна ключевой ставке Банка России увеличенной на 0,3 годовых, на используемую сумму Займа за каждый день пользования суммой Займа из расчета 360 дней в году

В 2021г. сумма процентных расходов по заемным средствам составила 17 тыс. руб. В Отчете о финансовых результатах данные расходы отражены в составе строки «Проценты к уплате».

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованн ых отпусков	По прочим расходам	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 года	21	-	21
Увеличение резервов	20	-	20
Использование резервов	5	-	5
По состоянию на 31 декабря 2020 года	36	-	36
Увеличение резервов	70	-	70
Использование резервов	18	-	18
По состоянию на 31 декабря 2021 года	88	-	88

10. ВЫРУЧКА

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2021, 2020 годы представлена следующим образом:

Наименование	2021	(тыс. руб.) 2020
Вознаграждение за комплекс услуг, сопровождающий размещение рекламно-информационных материалов, медиапланирование и прочие услуги агентства	14,671	7,241
Агентское вознаграждение	9,542	6,401
Итого	24,213	13,642

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование	2021	(тыс. руб.) 2020
Материальные затраты	16,514	9,500
Затраты на оплату труда	728	203
Отчисления на социальные нужды	220	61
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2,731	2,578
Итого	(20,193)	(12,342)

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование	2021	(тыс. руб.) 2020
Курсовые разницы	5,833	5,015
Прочие доходы		-
Итого	5,833	5,015

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование	2021	(тыс. руб.) 2020
Комиссия банка	209	-
Курсовые разницы	3,538	3,294
Продажа (покупка) иностранной валюты	1,840	
Прочие расходы	152	1,485
Итого	5,739	4,779

14. ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

В период с 1 января по 31 декабря 2021 года Генеральным директором Компании являлась Оденвальд Н. Д.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Эм-Си-2» являются Частная компания с ограниченной ответственностью «Дабл-Ю-Ви-Ай Маркетинг Коммьюникейшнз Груп Би.Ви.» (WVI Marketing Communications Group B.V.), все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны WPP plc, а также основной управленческий персонал Компании.

23 ноября 2021г. принято решение о распределении части чистой прибыли Протокол № МС2231121 от 23.11.2021г. за период по 31 декабря 2018г. включительно в размере 15,000 тыс. рублей. Дивиденды выплачены в ноябре 2021г.

15.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ представлено следующим образом:

Наименование компании	2021	(тыс. руб.) 2020
ООО «ГрупЭм»	2 918	2,575-
ООО «Медиаком»	16,000	9,500
Итого	18,918	12,075

15.2. Реализация оборудования, товаров, услуг и работ представлено следующим образом:

Наименование компании	2021	(тыс. руб.) 2020
MSIX COMMUNICATIONS LIMITED	1,947	1,973
Итого	1,947	1,973

15.3. Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование компании	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ООО «ГрупЭм»	138	-	-
MSIX COMMUNICATIONS LIMITED	1,031	-	1,370
Итого	1,169	-	1,370

15.4. Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование компании	тыс. руб.)		
	2021 года	На 31 декабря 2020 года	2019 года
ООО «МедиаКом»	15,600	11,400	7,200
ООО «ГрупЭм»	153,770	102,892	89,545
ООО «ГрупЭм Интерэкшн»	19,055	19,800	19,447
Итого	188,425	134,092	116,192

15.5. Денежные потоки со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	766	2,808
На оплату товаров, работ, услуг	(393,875)	(397,856)
Денежные потоки от финансовых операций		
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(12,750)	-
Получение кредитов и займов	45	-

Денежные потоки со связанными сторонами включают денежные потоки от третьих лиц и денежные потоки третьим лицам, относящиеся к агентским соглашениям со связанными сторонами. Денежные потоки в части выплаты дивидендов указаны за вычетом уплаченных налогов.

В 2021 году Компания подписала с обслуживающим банком «БНП ПАРИБА БАНК АО договор № RUB-CP-001 от 27.09.2021г. о предоставлении услуги «Кэш-пулинг» с целью оптимизации и централизованного управления денежными потоками внутри группы. В рамках данного соглашения заключены следующие договора займов:

- № ДОГ-GRM-21-12951 от 16.11.2021г. между ООО «ГрупЭм» (Займодавец) и ООО «Эм-Си-2» (Заемщик)
- № ДОГ-МС2-21-0141 от 16.11.2021г. между ООО «Эм-Си-2» (Займодавец) и ООО «ГрупЭм» (Заемщик)

По состоянию на 31.12.2021г. остаток по полученному займу составляет 45 тыс.руб., остаток по предоставленному займу отсутствует. Проценты по полученному займу составляют 17 тыс.руб., проценты по предоставленному займу составляют 138 тыс.руб. и входят в состав дебиторской задолженности по связанным сторонам.

15.6. Вознаграждение основного управленческого персонала

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2021 и 2020 годы, без учета страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, составила 120 тыс. руб. и 120 тыс. руб. соответственно.

16. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

В период пандемии Компания не прекращала свою деятельность и провела мероприятия по сокращению расходов, в частности расходы на транспорт, командировки и прочие

расходы, которых можно избежать в результате сложившейся ситуации. Компания продолжает свою деятельность в полном объеме и разрабатывает планы по развитию бизнеса. На текущий момент ситуация не оказала существенного влияния на деятельность Компании. Руководство не ожидает, что пандемия окажет существенное влияние на деятельность Компании в обозримом будущем.

Вместе с тем, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2021 года судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 01.02.2022 года Генеральным директором Компании является Жейнова В.Ф.

Компания не имела существенных фактов хозяйственной деятельности, произошедших после 31 декабря 2021 года, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании за 2021 г.

В связи с началом специальной военной операции на территории Украины 24 февраля 2022 года главы Европы и США ввели дополнительные санкции, затрагивающие деятельность российского финансового, энергетического и иных секторов. Некоторые международные компании ограничили свою деятельность на территории Российской Федерации. Влияние изменений в экономической ситуации и вводимых мировым сообществом санкций и ограничений на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Генеральный директор:

Жейнова В.Ф.

Директор Департамента бухгалтерского и налогового учета:

Казюханова Г.А.

24 марта 2022г.