

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «ЭмФор» за 2022 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ЭмФор» (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.

На 31 декабря 2021 года Компания не имела одного конечного контролирующего бенефициарного владельца (физического лица), поскольку в течение года являлась предприятием в группе компаний WPP (Великобритания), публичной компании с дисперсной структурой владения. 4 марта 2022г. WPP объявило о прекращении своей деятельности в России. В связи с данным обстоятельством произошли изменения в структуре владения Компанией. С 13 мая 2022 года единственным участником стала компания ООО «ГрупЭм» (с 02 июня 2022 года - ООО «ГрупФорМедиа») (лист записи в Едином государственном реестре юридических лиц 13 мая 2022, ГРН 2227704113006).

Бенефициарным владельцем ООО «ГрупФорМедиа» является Колосова Мария Леонидовна, владеющая долей в размере 31 % уставного капитала ООО «ГрупФорМедиа».

Основными видами деятельности Компании являются:

- услуги по проведению рекламных кампаний;
- посредническая деятельность в области рекламы.

В рекламном бизнесе зависимость от клиента оценивается как очень сильная, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя будут значительными и приведут к пересмотру структуры бизнеса Компании в целом. Выручка Компании от трех наиболее крупных Клиентов составляет более 74% от общей суммы выручки в текущем году.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников за 2022 и 2021 годы составила 1 и 1 человек соответственно.

Деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации (далее – «РФ»).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ 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, а также приказами, вносящими изменения в учетную политику.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы "1С: Предприятие" версии 8.3.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Компанией, 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. В течение 2022 года Компания локализовалась на российском рынке и продолжает деятельность 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 основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств, а также всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 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 по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются 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 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:
 - а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - б) 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).

2.11. 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.

2.12. 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.

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Определение расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2022, 2021 годы представлено следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
		(тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	4,869	5,201
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	974	1,040
Текущий налог на прибыль	(994)	(1,080)
Отложенный налог на прибыль	-	(10)
Расход (доход) по налогу на прибыль	<u>(994)</u>	<u>(1,070)</u>

4. АРЕНДА

Компания на правах субаренды использует помещение по адресу: г. Москва, Цветной бульвар, дом 2. Общая площадь помещений в субаренде составила:

- с 01.01.2022 по 31.12.2022 – 33,88 кв.м.

В 2022 г. Компания использует право не признавать предмет субаренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	96,795	135,785	119,829
Авансы выданные	-	32	32
Проценты по займам выданным	10	138	-
Прочие	324	535	6,133
Итого	97,129	136,489	125,994

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках	58,266	64,549	38,675
Итого	58,266	64,549	38,675

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов уставный капитал Компании был оплачен полностью и составлял 3,350 тыс. рублей.

4 марта 2022г. WPP объявило о прекращении своей деятельности в России. В связи с данным обстоятельством произошли изменения в структуре владения Компанией. С 13 мая 2022 года единственным участником стала компания ООО «ГрупЭм» (с 02 июня 2022 года - ООО «ГрупФорМедиа») (лист записи в Едином государственном реестре юридических лиц 13 мая 2022, ГРН 2227704133006).

В 2022 году изменений в размере уставного капитала не было.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	97,691	188,950	136,071
Авансы полученные	386	106	29
Задолженность по налогам и сборам	200	315	162
Авансы, полученные от принципалов по агентским договорам	41,309	-	1,073
Итого	139,586	189,371	137,335

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованн ых отпусков	По прочим расходам	Итого
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
Увеличение резервов	124	-	124
Использование резервов	122	-	122
По состоянию на 31 декабря 2022 года	90	-	90

10. ВЫРУЧКА

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2022, 2021 годы представлена следующим образом:

Наименование	2022	(тыс. руб.) 2021
Вознаграждение за комплекс услуг, сопровождающий размещение рекламно-информационных материалов, медиапланирование и прочие услуги агентства	3,369	14,671
Агентское вознаграждение	12,773	9,542
Итого	16,142	24,213

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование	2022	(тыс. руб.) 2021
Материальные затраты	10,174	16,514
Затраты на оплату труда	1,321	728
Отчисления на социальные нужды	399	220
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2,283	2,731
Итого	(14,177)	(20,193)

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2022	2021
Курсовые разницы	8,897	5,833
Продажа (покупка) иностранной валюты	7,905	-
Итого	16,801	5,833

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование	2022	(тыс. руб.) 2021
Комиссия банка	243	209
Курсовые разницы	16,328	3,538
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	1,840
Прочие расходы	114	152
Итого	16,685	5,739

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2022г. Компания локализовалась на российском рынке и продолжает деятельность вне структуры собственности WPP, что повлияло на содержание информации о связанных сторонах.

В отчетном периоде связанными сторонами ООО «ЭмФор» являлись:

- все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ООО «ГрупФорМедиа»;
- основной управленческий персонал Компании.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

Наименование выплаты	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Оплата труда	589	120
Страховые взносы	178	36
Итого	767	156

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

Наименование компании	2022	(тыс. руб.) 2021
ООО «ГрупФорМедиа» (ex-ООО «ГрупЭм»)	2,488	2,918
ООО «МедиаСистем» (ex-«Медиаком»)	9,700	16,000
Итого	12,188	18,918

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

Наименование компании	2022	(тыс. руб.) 2021
MSIX COMMUNICATIONS LIMITED	-	1,947
Итого	-	1,947

14.3. Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование компании	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «ГрупФорМедиа» (ex-ООО «ГрупЭм»)	10	138	-
MSIX COMMUNICATIONS LIMITED	-	1,031	-
Итого	10	1,169	-

14.4. Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование компании	тыс. руб.)		
	2022 года	На 31 декабря 2021 года	2020 года
ООО «ГрупФорМедиа» (ex-ООО «ГрупЭм»)	92,703	153,770	102,892
ООО «МедиаСистем» (ex-ООО «МедиаКом»)	3,600	15,600	11,400
ООО «Медиа Интерэкшн»		19,055	19,800
ООО «Максимайз»	1,378	-	-
Итого	97,681	188,425	134,092

14.5. Денежные потоки со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	766
На оплату товаров, работ, услуг	(435,876)	(393,875)
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 по договорам оказания услуг и денежные потоки по агентским соглашениям со связанными сторонами. В отчете о движении денежных средств поступления и платежи по агентским соглашениям, включая соглашения со связанными сторонами, отражены свернуто.

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

В октябре 2022г. компания закрыла счета БНП ПАРИБА БАНК АО, договор № RUB-CP-001 от 27.09.2021г. о предоставлении услуги «Кэш-пулинг» прекратил действие.

По состоянию на 31.12.2022г. все займы (как полученные, так и выданные) погашены. Проценты по полученному займу составили 36 тыс.руб., проценты по предоставленному займу составили 1,228 тыс.руб.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

16. 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.

В связи с началом специальной военной операции 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.

С целью минимизации влияния вышеуказанных изменений на деятельность Компании было принято решение о локализации на российском рынке.

В период пандемии и СВО 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. В 2022 году Компания локализовалась на российском рынке и продолжала деятельность.

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 2022 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.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания не имела существенных фактов хозяйственной деятельности, произошедших после 31 декабря 2022 года, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании за 2022 г.

Генеральный директор:

Жейнова В.Ф.

24 марта 2023г.