

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭйчЭмДи Мобайл Рус» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ЭйчЭмДи Мобайл Рус" (далее по тексту – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЭйчЭмДи Мобайл Рус» (ИНН/КПП 7704376115/771001001) зарегистрировано 19.10.2016 года в соответствии с действующим законодательством РФ.

Юридический и фактический адрес: 123056, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, ул. Гашека, д. 7, стр. 1.

Основным видом деятельности Общества является оказание маркетинговых, рекламных, консультационных услуг, а также услуг по административной поддержке (ОКВЭД 73.20.1).

На 31.12.2022 Уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб. и состоял из номинальной стоимости доли Участников.

Учредителями Общества являются компании, учрежденные и зарегистрированные на территории Финляндии:

- ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ, доля в уставном капитале составляет 9 900,00 руб. (99%);
- ЭЙЧЭМДИ МОБАЙЛ ИНТЕРНЭШЕНЛ ОУ, доля в уставном капитале составляет 100,00 руб. (1%).

До 21.09.2020 руководство деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральным директором общества был Джунг-Хунг Хуанг.

С 22.09.2020 руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Управляющей компании ООО «Кэпитал Менеджмент» ИНН 9710082526.

Генеральный директор Управляющей компании ООО «Кэпитал Менеджмент» – Чурин Дмитрий Васильевич.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2022 года составила 1 человек, на 31.12.2021 -15 человек, на 31.12.2020 - 15 человек.

В 2022 году Общество не создавало филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

23 декабря 2022 года на заседании Совета директоров компаний ЭйчЭмДи Глобал Оу и ЭйчЭмДи Мобайл Интернешенл Оу было одобрено заключение сделок по продаже долей в уставном капитале Общества номинальной стоимостью 9 900,00 руб. (99%) и 100,00 руб. (1%) соответственно в пользу ООО «Кэпитал Менеджмент».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана единоличным исполнительным органом Общества __ марта 2023 г.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе 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.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией, оказывающей профессиональные услуги в области бухгалтерского учета и налогообложения с применением компьютерной программы «1С Предприятие», адаптированной с учетом специфики деятельности Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет инвентаризацию активов и обязательств на отчетную дату в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2022 года составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2021 года составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2020 года составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Изменения в учетной политике на 2022 год

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются альтернативным способом в соответствии с переходными положениями (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

Иных изменений учетной политики на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год не вносилось.

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, признается объектом основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита в 100 тыс. руб., то он не относится к объектам основных средств, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по норме, рассчитанной исходя из срока полезного использования ежемесячно по всем объектам основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, нормативно-правовых ограничений, а также намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года.

2.3. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество ведет учет запасов (приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, канцтовары и малоценное оборудование), используемых для управленческих и маркетинговых целей, путем списания на затраты в полном объеме в момент их оприходования на основании документов, полученных от поставщиков без использования счета 10 «Материалы» в соответствии с п.2 ФСБУ 5/2019.

В состав материально-производственных запасов Общества входят:

- Материалы для внутреннего потребления;
- Образцы.

Процесс приобретения запасов в виде образцов отражается в бухгалтерском учете на счетах учета по фактической себестоимости их приобретения.

Фактическая себестоимость запасов в виде образцов списывается в прочие расходы по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Определение чистой стоимости продажи по запасам в виде образцов является затруднительным по причине отсутствия образцов в рыночном обращении. В соответствии с п.29 ФСБУ чистая стоимость продажи запасов приравнивается к фактической.

2.4. Учет доходов и расходов

Доходы Общества подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от основной деятельности Общества:

- доходы от оказания маркетинговых, рекламных, консультационных услуг;

- доходы от оказания услуг по административной поддержке.

Доходами от оказания услуг по обычным видам деятельности признается базовая величина стоимости оказанных услуг, увеличенная на сумму надбавки, соответствующей рыночному уровню, в размере 3%. Базовая величина стоимости услуг включает все прямые и косвенные расходы, понесенные Обществом в связи с предоставлением услуг.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с основными видами деятельности Общества: оказанием маркетинговых, рекламных, консультационных услуг, а также услуг по административной поддержке. Остальные расходы Общества считаются прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности Общества подразделяются на прямые расходы, непосредственно связанные с основными видами деятельности, и косвенные (общехозяйственные) расходы.

К прямым расходам относятся расходы на оплату труда, амортизация основных средств, услуги сторонних организаций и прочие расходы, которые напрямую можно соотнести с конкретным видом деятельности Общества. Расходы, которые невозможно прямо соотнести с определенным видом деятельности Общества, относятся к косвенным расходам.

Прямые расходы в течение месяца аккумулируются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности Общества и статей затрат. Косвенные расходы в течение месяца аккумулируются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат. В конце каждого месяца косвенные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением между видами деятельности Общества пропорционально доле прямых затрат.

Расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности Общества, учитываются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К прочим расходам относятся: отрицательные курсовые разницы, расходы прошлых лет, выявленные в текущем году, а также другие расходы, которые не относятся к расходам на ведение основных видов деятельности Общества.

2.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает сумму отложенного и текущего налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (в редакции утверждённой в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н).

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов отражены объекты основных средств, введенные в эксплуатацию по состоянию на отчетную дату и учитываемые на счете 01 «Основные средства» за вычетом суммы амортизации, учитываемой на счете 02 «Амортизация основных средств»:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.
Основные средства (компьютерная техника)	-	1 909	1 909

Начисленная амортизация (компьютерная техника)	-	(1 698)	(1 310)
Итого:	-	211	599

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов отражены остатки по следующим товарно-материальным ценностям Общества:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.
Образцы, не предназначенные для продажи	1 507	1 428	1 400
Итого:	1 507	1 428	1 400

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов отражены:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 957	21 446	13 310
Расчеты с бюджетом	1 431	307	836
Авансы выданные	56	1 024	1 130
Итого:	9 444	22 777	15 276

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов отражены остатки денежных средств на банковских счетах Общества:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.
Денежные средства на рублевом счете	424	4 210	5 961
Итого:	424	4 210	5 961

3.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов отражены расчеты по страхованию и депозиты:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.
Расходы на страхование	9	719	89
Депозит по договору аренды	1 520	1 520	773
Прочее	20	-	-
Итого:	1 549	2 239	862

3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов отражены:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:	2 459	4 011	3 178
<i>налог на добавленную стоимость</i>	2 459	3 315	3 178
<i>налог на прибыль</i>	-	696	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	257	663	382
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	2
Прочие расчеты	-	-	37
Итого:	2 716	4 674	3 599

3.7. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов отражены:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.
Резерв ежегодных отпусков	959	11 731	8 382
Резерв под вознаграждение сотрудников	-	7 713	6 327
Итого:	959	19 444	14 709

3.8. Доходы и расходы

Ниже представлена расшифровка доходов и расходов общества, формирующих финансовый результат за период 01.01.2021 - 31.12.2022 г.

Расшифровка доходов и расходов

Выручка от основного вида деятельности

Состав выручки от оказания услуг за 2022, 2021 гг. представлен ниже:

Вид доходов	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
Выручка	93 080	98 258
ИТОГО:	93 080	98 258

Прочие доходы

Состав прочих доходов за 2022, 2021 гг. представлен ниже:

Вид доходов	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
Курсовые разницы	187	52
Прочие доходы	-	42
ИТОГО:	187	94

Себестоимость

Состав себестоимости по элементам затрат за 2022, 2021 гг. представлен ниже:

Вид расходов	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
Оплата труда	(64 976)	(52 234)
Страховые взносы	(9 682)	(13 287)
Аренда	(9 509)	(11 262)
Консультационные услуги	(2 269)	(2 452)
Добровольное медицинское страхование	(1 977)	(2 938)
Услуги управляющей организации	(851)	(1 046)
Командировочные расходы	(608)	(232)
Услуги связи	(192)	-
Расходы на услуги банков	(121)	(115)
Амортизация	(44)	(388)
Представительские расходы	(26)	(520)
Ремонт оборудования	(25)	-
Резерв на вознаграждение сотрудникам	-	(5 898)
Резерв на неиспользованный отпуск	-	(4 802)
Страхование деятельности	-	(222)
Прочие расходы	(88)	-
Итого по элементам:	(90 368)	(95 396)

Прочие расходы

Состав прочих расходов за 2022, 2021 гг. представлен ниже:

Вид расходов	2022, тыс. руб.	2021, тыс. руб.
Курсовые разницы	(135)	(29)
Прочие расходы	(179)	(65)
ИТОГО:	(314)	(94)

Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль представлена следующем образом:

	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Баланс временных разниц				
Доходы будущих периодов	273		27	300
Основные средства	157		(157)	-
Оценочные обязательства и резервы	19 444		(18 485)	959
Итого временные разницы	19 560		(18 301)	1 259
Применимая ставка налога, %	20	-	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	3 912	-	(3 661)	251
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	3 912		(3 661)	251

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	2 584	2 862
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	517	572
Постоянная налоговая разница):		15 864	1 825
Оплата труда		14 631	-
Расходы по ДМС (не сотрудники)		1 029	1 430
Представительские расходы		11	142
Страхование деятельности		-	222
Прочие расходы		193	31
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	3 144	365
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]	3 661	937

3.9. Раскрытие информации о связанных сторонах

Основное общество: Общество контролируется иностранным юридическим лицом ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ, Финляндия (99% Уставного капитала Общества).

Операции со связанной стороной

Общество в 2022 году оказало услуг в пользу общества ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ на сумму 109 522 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) 16 442 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 7 957 тыс. рублей в том числе НДС (20%) – 1 326 тыс. рублей.

Общество в 2021 году оказало услуг в пользу общества ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ на сумму 113 505 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) 15 247 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составляет 21 446 тыс. рублей в том числе НДС (20%) – 2 884 тыс. рублей.

Общество в 2020 году оказало услуг в пользу общества ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ на сумму 112 820 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) 15 137 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 13 310 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) – 1 855 тыс. рублей.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества в 2021 году являлся Генеральный директор (до 21.09.2020) и Руководитель по России и СНГ. С 22.09.2020 исполнительный управленческий орган общества в лице Генерального директора был изменен на управленческую компанию.

Общая сумма вознаграждений управленческому персоналу за 2021 год (включая налоги и взносы) составила 11 231 тыс. рублей.

Сумма вознаграждения за услуги по управлению исполнительному органу в лице Управляющей компании ООО "Кэпитал Менеджмент" за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года составила 1 256

тыс. рублей, в том числе НДС (20%) – 209 тыс. рублей.

Общая сумма вознаграждений управленческому персоналу за 2022 год (включая налоги и взносы) составила 20 052 тыс. рублей.

Сумма вознаграждения за услуги по управлению исполнительному органу в лице Управляющей компании ООО "Кэпитал Менеджмент" за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года составила 1 021 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) – 170 тыс. рублей.

4. Риски и условные обязательства

4.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться, подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все коммерчески разумные меры для обеспечения устойчивости хозяйственной деятельности Общества.

4.2. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 Общества, 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует

международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения операций между компаниями группы ЭЙЧЭМДИ, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

4.3. События после отчетной даты

На дату подготовки настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 год информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

Генеральный директор Управляющей компании ООО «Кэпитал Менеджмент»

_____ 2022

Чурин Дмитрий Васильевич