

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Общества с ограниченной ответственностью «ЭмФор» за 2023 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.

Единственным участником является компания 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 26,35 % уставного капитала ООО «ГрупФорМедиа».

Основными видами деятельности Компании являются:

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

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников за 2023 и 2022 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 30 декабря 2022 года, а также приказами, вносившими 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

ООО «ГрупФорМедиа», являясь единственным участником Общества и собственником доли в размере 100% уставного капитала, 23 ноября 2023 года приняло решение о реорганизации Общества путем присоединения к ООО «ГрупФорМедиа», о чем внесена запись в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц 28 ноября 2023 года за номером 2237711729825.

Общество располагает достаточным размером активов для погашения всех обязательств в установленном порядке до завершения реорганизации.

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 была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023, 2022 и 2021 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 2023, 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль до налогообложения	4,914	4,869
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(983)	(974)
Текущий налог на прибыль	(1,000)	(994)
Отложенный налог на прибыль	(36)	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	<u>(1,036)</u>	<u>(994)</u>

4. АРЕНДА

Компания на правах субаренды использует помещение по адресу: г. Москва, Цветной бульвар, дом 2..

В 2023 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 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Покупатели и заказчики	797	96,795	135,785
Авансы выданные	5	-	32
Проценты по займам выданным	-	10	138
Прочие	<u>1,615</u>	<u>324</u>	<u>535</u>
Итого	<u>2,417</u>	<u>97,129</u>	<u>136,489</u>

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	67,447	58,266	64,549
Итого	67,447	58,266	64,549

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

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.

7.1. Уставный капитал.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов уставный капитал Компании был оплачен полностью и составлял 3,350 тыс. рублей.

В 2023 году изменений в размере уставного капитала не было.

7.2. Нераспределенная прибыль.

В соответствии с решением Единственного участника Общества от 22 ноября 2023 года принято решение о распределении чистой прибыли Общества в сумме 17 000 000 рублей, со сроком выплаты не позднее 31 марта 2024 года.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	6,413	97,691	188,950
Авансы полученные	114	386	106
Задолженность по налогам и сборам	592	200	315
Авансы, полученные от принципалов по агентским договорам	40,990	41,309	-
Дивиденды	17,000	-	-
Итого	65,109	139,586	189,371

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 годы представлено следующим образом: (тыс. руб.)

	На оплату неиспользованн ых отпусков	По прочим расходам	Итого
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
Увеличение резервов	104	-	104
Использование резервов	136	-	136
По состоянию на 31 декабря 2023 года	58	-	58

10. ВЫРУЧКА

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2023, 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование	2023	(тыс. руб.) 2022
Вознаграждение за комплекс услуг, сопровождающий размещение рекламно-информационных материалов, медиапланирование и прочие услуги агентства	1,237	3,369
Агентское вознаграждение	2,268	12,773
Итого	3,505	16,142

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование	2023	(тыс. руб.) 2022
Материальные затраты	1,935	10,174
Затраты на оплату труда	1,170	1,321
Отчисления на социальные нужды	353	399
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1,999	2,283
Итого	(5,457)	(14,177)

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование	2023	(тыс. руб.) 2022
Курсовые разницы	249	8,897
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	7,905
Прочие доходы	277	-
Итого	526	16,801

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование	2023	(тыс. руб.) 2022
Комиссия банка	44	243
Курсовые разницы	81	16,328
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-
Прочие расходы	296	114

Итого	421	16,685
--------------	------------	---------------

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Оплата труда	589	589
Страховые взносы	178	178
Итого	767	767

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

Наименование компании	(тыс. руб.)	
	2023	2022
ООО «ГрупФорМедиа»	1,991	2,488
ООО «МедиаСистем»	1,935	9,700
Итого	3,926	12,188

14.2. Реализация оборудования, товаров, услуг и работ со связанными сторонами в 2022 и 2023 годах отсутствует.

14.3. Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование компании	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «ГрупФорМедиа»	-	10	138
MSIX COMMUNICATIONS LIMITED (в 2022 и 2023 годах не является связанной стороной)	-	-	1,031
Итого	-	10	1,169

14.4. Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование компании	тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
ООО «ГрупФорМедиа»	671	92,703	153,770
ООО «МедиаСистем»	5,742	3,600	15,600
ООО «Медиа Интерэксн»	-		19,055

ООО «Максимайз»	-	1,378	-
Итого	6,413	97,681	188,425

14.5. Денежные потоки со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	(231,697)	(435,876)
Денежные потоки от финансовых операций		
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
Получение кредитов и займов	-	-

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.

По состоянию на 31.12.2023г. все займы (как полученные, так и выданные) погашены.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

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 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 2023 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

ООО «ГрупФорМедиа», являясь единственным участником Общества и собственником доли в размере 100% уставного капитала, 22 ноября 2023 года приняло решение о выплате распределенной прибыли единственному участнику Общества в срок до 31 марта 2024 года.

В 2024 году Общество прекратит свою деятельность в связи с реорганизацией путем присоединения к ООО «ГрупФорМедиа».

Генеральный директор:

Жейнова В. Ф.

11 марта 2024г.