

Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз»
за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ООО «ЭМЭМС КОММЬЮНИКЕЙШНЗ»

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД</i>	18
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	19
5.	<i>РАСХОДЫ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТОВАРНЫХ ЗНАКОВ</i>	19
6.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ</i>	19
7.	<i>ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	22
8.	<i>ЗАПАСЫ</i>	22
9.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	23
10.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	23
11.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	24
12.	<i>ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	24
13.	<i>КАПИТАЛ</i>	25
14.	<i>ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ</i>	26
15.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	27
16.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	27
17.	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	27
18.	<i>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	28
19.	<i>ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ</i>	29
20.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	29
21.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	30
22.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	31
23.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	34
24.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	35
25.	<i>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	37

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз» (далее, «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации. Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью Генеральным директором Общества.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Решением единственного участника Общества б/н от 07 июня 2019 г. было принято решение изменить на «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз» фирменное наименование «ДМБ энд Б», о чем 27 июня 2019 г. была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером (ГРН) 8197747488073.

ООО «ДМБ энд Б» создано путем реорганизации в форме преобразования из ЗАО «ДМБ энд Б» на основании Решения общего собрания акционеров ЗАО «ДМБ энд Б» 22 января 2015 г. В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 18 февраля 2015 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о реорганизации ЗАО «ДМБ энд Б» в форме преобразования в ООО «ДМБ энд Б» за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1157746112424 (свидетельство серия 77 № 016972457).

ООО «ДМБ энд Б» поставлено на учет 18 февраля 2015 года в Инспекцию Федеральной налоговой службы № 14 по г. Москве. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 016972457 от 18.02.2015г.

Юридический адрес Общества до 22.08.2022: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 15, строение 14
Фактический адрес Общества до 22.08.2022: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 15, строение 14

Юридический адрес Общества с 22.08.2022: 125040, г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1
Фактический адрес Общества с 22.08.2022: 125040, г. Москва, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Посредническая деятельность по оказанию услуг по производству и размещению рекламы российских и зарубежных организаций в средствах массовой информации и средствах наружной рекламы;
- Собственные работы по рекламе;
- Услуги по административному, хозяйственному, юридическому и бухгалтерскому обслуживанию организаций;
- Сдача нежилых (офисных) помещений в субаренду.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом в программе «1С КОРП» в соответствии с учетной политикой. Налоговые регистры формируются на базе бухгалтерского учета и в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 226 человек (в 2022 году – 326 человек).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. участниками Общества являлись:

1. Компания Publicis Groupe Holdings B.V. (Паблисис Груп Холдингс Б.В.), зарегистрирована торгово-промышленной палатой г. Амстердама (Нидерланды) 06.05.1997 г., Регистрационный номер 34183694, расположенная по адресу Joop Geesinkweg 209, 10e verdieping, 1114AB Amsterdam-Duivendrecht, Netherlands (NL), размер доли в процентах – 99,98%.
2. Частная компания с ограниченной ответственностью Arebu Holdings B.V. (Аребу Холдингс Б.В.) зарегистрирована в торгово-промышленной палатой г. Амстердама (Нидерланды) 23.12.1966 г., Регистрационный номер 33119171, размер доли в процентах – 0,02%

04 апреля 2022г. на основании Договора купли-продажи части доли б/н от 28 марта 2022 г. в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером (ГРН) 2227702925536 внесены изменения в состав участников Общества.

С 04 апреля 2022 г. по 28 июля 2022 г. участниками Общества являлись:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Родная Речь» (ОГРН 1207700176310, ИНН 9715383982), размер доли в процентах – 81,1%.
2. Компания Publicis Groupe Holdings B.V. (Паблисис Груп Холдингс Б.В.), зарегистрирована торгово-промышленной палатой г. Амстердама (Нидерланды) 06.05.1997 г., Регистрационный номер 34183694, расположенная по адресу Joop Geesinkweg 209, 10e verdieping, 1114AB Amsterdam-Duivendrecht, Netherlands (NL), размер доли в процентах – 18,88%.
3. Частная компания с ограниченной ответственностью Arebu Holdings B.V. (Аребу Холдингс Б.В.) зарегистрирована в торгово-промышленной палатой г. Амстердама (Нидерланды) 23.12.1966 г.,

Регистрационный номер 33119171, размер доли в процентах – 0,02 %

С 29 июля 2022 г. единственным участником Общества является ООО «Родная Речь» (доля в уставном капитале Общества 100%) о чем была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером (ГРН) 2227707159348.

До 04.04.2022 бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз», компания не имела.

В связи с произошедшими изменениями с 04.04.2022 в составе участников Общества бенефициарным владельцем, косвенно владеющим (преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз», и имеющим возможность контролировать действия ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз», является гражданин РФ Коптев Сергей Иванович.

Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества б/н от 28 марта 2022г. принято решение:

1. О прекращении 28 марта 2022г. полномочий всех членов Совета директоров Общества, действующего на 28 марта 2022г.:
 - Джоана Андрэйд;
 - Арко Нобелс;
 - Ткачев Владимир Андреевич
2. Об избрании с 29 марта 2022г. нового состава Совета директоров Общества:
 - Коптев Сергей Иванович;
 - Белоглазов Сергей Владимирович;
 - Бочкарев Илья Борисович

Генеральным директором Общества до 31 марта 2022 г. являлся Ткачев Владимир Андреевич.

01 апреля 2022г. на должность Генерального директора был назначен Коптев Сергей Иванович, о чем 08 апреля 2022г. внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером (ГРН) 2227703143006.

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», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз» за 2023 год

себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью менее 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены.

Библиотечный фонд в Обществе не создается.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

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

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит ежегодную переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы,
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который

применяется к норме амортизации равен не применяется,

- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Компьютеры и ноутбуки	2-3 года
Орг. техника и офисное оборудование	3 -5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь, мебель и прочее	5-7 лет
Транспортные средства	8-20
Право пользования активом	В течение срока договора аренды

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество пересмотрело оставшийся срок полезного использования объектов основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно были признаны на 31 декабря 2021 года (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Применило ретроспективный пересчет, сравнительная информация пересчитывается.

Общество в качестве Арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат, прямых затрат, и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Офисные помещения	3 года

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество применило ретроспективный подход при признании и оценке права пользования актива и обязательства по аренде с соответствующим пересчетом показателей отчетности. В частности, признается ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета, сравнительные данные за 2020 и 2021 годы пересчитываются.

Для этого по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- 1) определен перечень договоров аренды, в отношении которых требуется применение нового стандарта;
- 2) признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по средневзвешенной ставке по кредитам, размещаемой на cbr.ru, на дату подписания договоров/дополнительных соглашений к договорам аренды/субаренды;
- 3) признано право пользования активом по справедливой стоимости, которая равна сумме признанного обязательства по аренде, увеличенного на авансы.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Чистая стоимость инвестиции в аренду

Объекты учета аренды классифицируются Арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если к Арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Когда Общество является промежуточным Арендодателем, оно учитывает главный договор аренды и субаренду как два отдельных договора.

Суммы, причитающиеся с Арендаторов по договорам финансовой аренды, признаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Общества в аренду. Доход от финансовой аренды распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы отражать постоянную периодическую норму прибыли на непогашенные чистые инвестиции в отношении договора аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Поскольку этот вид деятельности является основным для Общества, проценты отражаются в составе выручки от основных видов деятельности.

Обществом на дату предоставления предмета аренды Субарендатору признается инвестиция в аренду в качестве актива. Актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Инвестиции в аренду» по каждому договору субаренды обособленно.

В бухгалтерском балансе чистая инвестиция в аренду, возникающая у Общества в качестве Арендодателя, отражается по статье прочие активы в качестве долгосрочного или краткосрочного актива в зависимости от срока погашения инвестиции в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по определенной процентной ставке. В качестве процентной ставки применяется средневзвешенная ставка по кредитам, размещаемая на cbr.ru, на дату подписания договоров/дополнительных соглашений к договорам субаренды.

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022 г., рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания ретроспективно. По каждому договору субаренды в бухгалтерской отчетности единовременно признается на 31 декабря 2020 г. чистая инвестиция в аренду за счет признанной стоимости права пользования активом.

Общество применило ретроспективный подход при признании и оценке чистой инвестиции в аренду с соответствующим пересчетом показателей отчетности. В частности, признается ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета, сравнительные данные за 2020 и 2021 годы пересчитываются.

Для этого по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- 1) определен перечень договоров субаренды, в отношении которых требуется применение нового стандарта;
- 2) признана чистая инвестиция в аренду в сумме приведенной стоимости причитающихся арендодателю арендных платежей, дисконтированных по средневзвешенной ставке по кредитам, размещаемой на cbr.ru, на дату подписания договоров/дополнительных соглашений к договорам субаренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета субаренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Арендодателем в качестве доходов от основной деятельности в периоде, за который они начислены.

При возврате предмета неоперационной (финансовой) субаренды Арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду тестируется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г. включительно.

Арендная плата по Договорам субаренды, участвующих в определении оценки чистых инвестиций состоит из:

1. Базовой Арендной платы
2. Эксплуатационных расходов Арендатора
3. Переменной Арендной платы
4. Платы за парковку и за Въезд-Выезд автомобилей Арендатора

При расчете стоимости чистой инвестиции для целей ФСБУ 25/2018 используется только Базовая Арендная плата. Часть Базовой Арендной платы, являющейся компенсацией затрат Общества на приведение арендованного офисного помещения в состояние, пригодное для использования, не входит в расчет стоимости чистой инвестиции в аренду и признается в составе дохода равномерно в течение срока Договора субаренды.

Переменные арендные платежи (Эксплуатационные расходы Арендатора, Переменная Арендная плата и Плата за парковку и за Въезд-Выезд автомобилей Арендатора), по которым не возникает чистой инвестиции в аренду, признаются в составе дохода равномерно в течение срока Договора субаренды.

Чистая инвестиция в аренду представлена в бухгалтерском балансе следующим образом:

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Комьюникейшнз» за 2023 год

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Чистая инвестиция в аренду (краткосрочная часть)	100 225	108 360	119 436
Чистая инвестиция в аренду (долгосрочная часть)	55 081	184 713	331 326
Итого	155 306	293 073	450 762

Краткосрочная часть чистой инвестиции в аренду отражена в составе прочих оборотных активов, долгосрочная часть – в составе прочих внеоборотных активов.

Структура чистых инвестиций по Договорам субаренды представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Срок окончания Договора субаренды	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Договор субаренды с ООО «Лайон Коммьюникейшнз»	31 мая 2025 г.	99 186	262 153	450 326
Договор субаренды с ООО «РОДНАЯ РЕЧЬ»	31 мая 2025 г.	598	948	-
Договор субаренды с ООО «РОРЕ МЕДИА»	31 мая 2025 г.	16 180	7 163	-
Договор субаренды с ООО «РОРЕ ТЕХ»	31 мая 2025 г.	11 629	22 809	-
Договор субаренды с АНО «Интернет-энциклопедия «РУВИКИ»	30 апреля 2025 г.	27 713	-	-
Итого		155 306	293 079	450 762

Ниже представлен анализ сроков погашения общей суммы чистой инвестиции в аренду, включая недисконтированные арендные платежи, которые должны быть получены:

тыс.руб.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Менее 1 года	136 090	147 285	171 855
1-2 года	30 395	131 826	141 690
2-3 года	-	39 905	148 107
3-4 года	-	-	42 030
Общая сумма недисконтированных арендных платежей к получению	166 485	319 016	503 682
Будущий процентный доход	(11 179)	(25 937)	(52 920)
Чистая инвестиция в аренду	155 306	293 079	450 762

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения.

Сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам):

Нематериальные активы	Срок полезного использования
Товарный знак Кислород	96 месяцев
Товарный знак Старлинк	96 месяцев
Исключительное право на мобильное приложение «Autograph» для Jeep для последующей демонстрации (ММС)	120 месяцев
Фотоматериал (1) 83559010 (ММС)	120 месяцев

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Комьюникейшнз» за 2023 год

расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ 15.11.2019 №180н.

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/коммерческих расходов.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 оценка запасов при приобретении и изготовлении осуществляется следующим образом:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
Суммы, уплаченные или подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения/ по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок)
- В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)
Товары	по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Комьюникейшнз» за 2023 год

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

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, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (до 12 месяцев) финансовых вложений.

Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Денежные потоки по НДС в составе соответствующих поступлений и платежей (поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, уплата в бюджет) отражаются в отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» либо по строке 4129 «Прочие платежи» свернуто.

Денежные потоки по договорам уступки права требования отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строкам 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Денежные потоки по премиям от объема рекламных кампаний отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Денежные потоки по получению арендных платежей отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4112 «Поступление от арендных платежей».

Денежные потоки по уплате арендных платежей отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Поступление процентов по предоставленным финансовым вложениям в виде займов отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке 4214 «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

Поступление процентов по предоставленным финансовым вложениям в виде депозитов отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления».

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, предоставленными другими организациями отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Выплата процентов по долговым обязательствам».

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. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая 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.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2023 г., руб.	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
1) Дополнительное соглашение № 8 от 01.10.2020 к Долгосрочному Договору аренды нежилых (офисных) помещений от 18.06.2013	7,04 %
2) Дополнительное соглашение № 10 от 28.07.2021 к Долгосрочному Договору аренды нежилых (офисных) помещений от 18.06.2013	7,15 %
3) Дополнительное соглашение № 11 от 01.11.2023 к Долгосрочному Договору аренды нежилых (офисных) помещений от 18.06.2013	12,61 %

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанному договору аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности за вычетом предоставленных премий (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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).

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.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Выручка от предоставления лицензионного программного обеспечения признается единовременно на дату его предоставления, если обслуживание лицензии в течение срока действия договора не предусмотрено или затраты на обслуживание не являются значительными и расторжение договора не предусматривает возврат вознаграждения. В случае если одно из данных условий не выполняется, выручка отражается в течение срока действия договора равномерно.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начисления.

Доходы от посреднической деятельности формируются в виде комиссионного или агентского вознаграждения в размере и порядке, установленных в договорах комиссии (агентских соглашениях): либо в форме гонорара (фиксированной суммы), либо в размере процента от суммы сделки с третьими лицами, и учитываются на счете 90.01 «Выручка от продаж» в разрезе заказов Клиентов.

Доходы от собственных работ формируются в размере и порядке, установленных в договорах, и учитываются на счете 90.01 «Выручка от продаж» в разрезе заказов Клиентов.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

1. *Посредническая деятельность по оказанию услуг по производству и размещению рекламы российских и зарубежных организаций в средствах массовой информации и средствах наружной рекламы*
2. *Собственные работы по рекламе*
3. *Услуги по бухгалтерскому, административному, хозяйственному и юридическому обслуживанию*
4. *Предоставление нежилых (офисных) помещения в субаренду, расходы, связанные с субарендой нежилых (офисных) помещений*
5. *Вознаграждение по привлечению объемов услуг*
6. *Услуги по предоставлению персонала*
7. *Процентный доход по аренде*

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

1. Доходы прошлых лет
2. Курсовые разницы от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте и в условных единицах
3. Доходы от резервов по сомнительным задолженностям
4. Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
5. Премии, полученные от поставщиков за объем рекламных кампаний в рамках агентской деятельности
6. Проценты к получению по договорам займа
7. Проценты по размещенным депозитам
8. Дивиденды полученные
9. Доходы по списанию (реализации) основных средств, ТМЦ
10. Доходы по списанию кредиторской задолженности
11. Пени и штрафы по договорам с покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В составе себестоимости отражаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ (оказанием услуг) и не относящиеся в состав коммерческих либо управленческих расходов, в том числе:

- расходы по услугам третьих лиц по прямым клиентским договорам, за вычетом полученных премий;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам производственных подразделений Общества;
- расходы по аренде офиса в части, относящейся к производственным подразделениям Общества;
- исследования и анализ рынка, связанные с выполнением работ (оказания услуг);
- прочие расходы, связанные с выполнением работ (оказания услуг).

При существующей системе учета рабочего времени возможно с необходимой точностью определить занятость персонала в разрезе клиент/бренд, при этом в разрезе отдельных проектов точность определения занятости персонала не позволяет обеспечить отражение соответствующих прямых затрат (расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды) в себестоимости работ (услуг) по мере отражения факта реализации. Таким образом, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам производственных подразделений Общества для целей бухгалтерского учета, отражаются в составе себестоимости услуг в том периоде, в котором были начислены. Незавершенное производство для целей бухгалтерского учета по услугам оценивается по фактическим расходам на услуги третьих лиц по прямым клиентским договорам.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы, осуществление которых связано с продвижением работ (услуг) Общества на рынке, в том числе:

- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам, связанные с продвижением работ (услуг) Общества на рынке;
- расходы по аренде офиса в части, относящейся к коммерческим подразделениям Общества
- расходы на самопродвижение и участие в фестивалях;
- расходы на участие в тендерах;
- командировочные и представительские расходы в тех случаях, когда они связаны с работой с клиентами;
- прочие расходы, непосредственно связанные с продвижением работ (услуг) Общества на рынке.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

В составе управленческих расходов отражаются расходы, осуществление которых связано с административной деятельностью и деятельностью по управлению Обществом, в том числе:

- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к управленческому и административному персоналу;

- расходы по аренде офиса в части, относящейся к административным подразделениям Общества;
- расходы по аутсорсингу административно-правовых услуг;
- прочие административные расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

1. Приобретение товаров, работ, услуг для исполнения договоров клиентов
2. Аренда нежилых (офисных) помещения и расходы, связанные с арендной платой офиса
3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды
4. Исследования и анализ рынка
5. Расходы по самопродвижению.
6. Амортизационные отчисления
7. Расходы по сопровождению договора аренды
8. Командировочные расходы
9. Представительские расходы
10. Расходы на страхование
11. Ремонт и техническое обслуживание офиса
12. Ремонт и обслуживание офисного/компьютерного оборудования
13. Ремонт и обслуживание транспортного средства
14. Содержание/уборка нежилых (офисных) помещений
15. Расходы на ПО
16. Расходы на услуги связи
17. Расходы на обучение персонала
18. Расходы на корпоративные мероприятия
19. Расходы на аудит
20. Бухгалтерские, юридические и ИТ услуги
21. Аренда офисного оборудования.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

1. Расходы прошлых лет
2. Курсовые разницы от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте и в условных единицах
3. Расходы от резервов по сомнительным задолженностям
4. Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
5. Проценты к уплате по договорам займа
6. Расходы по безвозмездной реализации
7. Материальная помощь, предоставленная сотрудникам согласно Социальной политике Общества
8. Комиссия банка
9. Расходы по списанию (реализации) основных средств, ТМЦ
10. Расходы по списанию дебиторской задолженности
11. Пени и штрафы в бюджетные организации
12. Пени и штрафы по договорам с поставщиками (подрядчиками)
13. Процентные расходы по арендным обязательствам

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В 2023 году была установлена ставка налога на сверхприбыль в размере 10% от суммы превышения среднеарифметической годовой прибыли за 2021–2022 годы над таким же показателем за 2018–2019 годы.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

Изменения в учетной политике

В 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 год). Данные изменения не оказали дополнительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Комьюникейшнз» за 2023 год

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Инвентаризация», «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

Учет договоров страхования

Расходы по договору страхования признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств с учетом их обоснованного распределения между отчетными периодами (п.п 18,19 ПБУ 10/2012).

Иное

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», 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 включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

тыс.руб.

Номер корректировки	Описание корректировки	31.12.2022
1	Создан резерв на выплату пени за 2022 год по Договору с ООО «Гугл»	62 405

В пересмотренной бухгалтерской отчетности за 2022 год были изменены следующие показатели:

Таблица 1. Изменение остатков бухгалтерского баланса

тыс.руб.

Наименование статьи	Код	За 2022г.			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022	Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022	Изменения	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Отложенные налоговые активы	1180	2 349	14 830	12 481	1
Итого по разделу I	1100	524 168	536 649	12 480	1
БАЛАНС	1600	4 845 140	4 857 621	12 481	1
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 999 167	1 949 243	(49 924)	1
Итого по разделу III	1300	2 004 469	1 954 545	(49 924)	1

Наименование статьи	Код	За 2022г.			Номер корректировки
		Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022	Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022	Изменения	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	1 494 192	1 556 597	62 405	1
Итого по разделу V	1500	2 521 606	2 584 011	62 405	1
БАЛАНС	1700	4 845 140	4 857 621	12 481	1

Таблица 2. Изменение показателей Отчета о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование статьи	№ стр	Первоначально составленная бухгалтерская отчетность за 2022 год	Пересмотренная бухгалтерская отчетность за 2022 год	Изменения	Номер корректировки
Прочие расходы	2350	(61 854)	(124 259)	(62 405)	1
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 234 117	2 171 712	(62 405)	1
Налог на прибыль	2410	(443 245)	(430 764)	12 481	1
в т.ч. отложенный налог на прибыль	2412	18 493	30 974	12 481	1
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 785 004	1 735 080	49 924	1

Таблица 3. Изменение показателей Отчета об изменении капитала

тыс. руб.

Наименование статьи	№ стр	Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022		Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022		Изменения	Номер корректировки
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого		
Увеличение капитала - всего:	3210	1 785 004	1 785 004	1 735 080	1 735 080	(49 924)	1
в т.ч. чистая прибыль	3211	1 785 004	1 785 004	1 735 080	1 735 080	(49 924)	1
Величина капитала на 31 декабря 2022г.	3200	1 999 167	2 004 469	1 949 243	1 954 545	(49 924)	1

Наименование статьи	№ стр	Первоначально составленная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022	Пересмотренная бухгалтерская отчетность на 31.12.2022	Изменения	Номер корректировки
Чистые активы	3600	2 004 868	1 954 944	(49 924)	1

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость		Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	2023	230	(180)	80	-	-	-	(19)	-	230	(199)	32
	2022	230	(162)	68	-	-	-	(18)	-	230	(180)	50
В том числе	2023	230	(180)	50	-	-	-	(19)	-	230	(199)	32
Товарные знаки (Кислород, Старлинк)	2022	230	(162)	68	-	-	-	(18)	-	230	(180)	50

5. РАСХОДЫ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТОВАРНЫХ ЗНАКОВ

Общество осуществляет платежи за пользование товарным знаком (роялти) (простая неисключительная лицензия) «Группа компаний Родная Речь» (рег.номера 921879 и 911880).

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Комьюникейшнз» за 2023 год

Обществом заключено Сублицензионное соглашение на пользование данными товарными знаками. Данное соглашение составлено и подписано 01 марта 2023 года и считается действующим с 01 марта 2023 года.

Лицензиар - ООО «Родная Речь», РФ, 125040, г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1.

Соглашение заключено на срок действия исключительных прав на товарные знаки с учетом возможного его продления, если ни одна из сторон не уведомит об ином не позднее 30 дней до момента окончания срока действия очередного периода действия товарного Знака.

Расчет стоимости: на 2023 год стоимость использования зафиксирована в сумме 4 000 тыс. рублей.

Сумма расхода в 2023 году составила – 4 000 тыс. руб.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Основные средства	19 359	29 095	94 969
Вложения во внеоборотные активы	-	-	10 444
Право пользования по арендованным объектам	86 481	305 032	375 688
ИТОГО	105 840	334 127	481 101

6.1 Основные средства

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Изменение ППА		Влияние ФСБУ 6/2020		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2023	568 023	(233 896)	334 127	-	(120 009)	(4 038)	3 800	(114 644)	5 227	-	1 377	449 341	(343 501)	105 840
	2022	653 170	(172 069)	481 101	5 212	(143 840)	(124 577)	77 951	34 218	4 062	-	-	568 023	(233 896)	334 127
в том числе:															
Компьютерное оборудование	2023	5 474	(3 086)	2 388	-	(1 270)	(1 604)	1 428	-	-	-	10	3 870	(2 918)	952
	2022	120 890	(49 755)	71 135	2 018	(25 214)	(117 434)	71 883	-	-	-	-	5 474	(3 086)	2 388
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	60 720	(48 018)	12 702	-	(5 885)	(2 434)	2 372	-	-	-	1 367	58 286	(50 164)	8 122
	2022	62 990	(43 796)	19 194	-	(6 398)	(2 270)	2 176	-	-	-	-	60 720	(48 018)	12 702
Офисное оборудование	2023	19 739	(8 308)	11 431	-	(3 112)	-	-	-	-	-	-	19 739	(11 420)	8 319
	2022	23 488	(8 600)	14 888	430	(2 906)	(4 179)	3 198	-	-	-	-	19 739	(8 308)	11 431
Здания	2023	341	(240)	101	-	(42)	-	-	-	-	-	-	341	(282)	59
	2022	458	(307)	151	-	(50)	(117)	117	-	-	-	-	341	(240)	101
Другие виды основных средств	2023	138	(107)	31	-	(13)	-	-	-	-	-	-	138	(120)	18
	2022	715	(670)	45	-	(14)	(577)	577	-	-	-	-	138	(107)	31
Транспортные средства	2023	2 764	(322)	2 442	-	(553)	-	-	-	-	-	-	2 764	(875)	1 889
	2022	0	-	-	2 764	(322)	-	-	-	-	-	-	2 764	(322)	2 442
Право пользования активом	2023	478 847	(173 815)	305 032	-	(109 134)	-	-	(114 644)	5 227	-	-	364 203	(277 722)	86 481
	2022	444 629	(68 941)	375 688	-	(108 936)	-	-	34 218	4 062	-	-	478 847	(173 815)	305 032

Обесценение основных средств на 31 декабря 2023 года

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств.

В результате проведенного руководством тестирования на обесценение активов не выявлено признаков обесценения таких активов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 133 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. руб. и 31 декабря 2021 г. – отсутствует).

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не было изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов основных средств.

Информация в отношении иного использования основных средств приведена в таблице ниже: тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	48 438	44 948	52 628
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 226	1 835	6 603

Информация в отношении незавершенных капитальных вложений приведена в таблице ниже: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Планируемый срок завершения строительства	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023 год	-	-	-	-	-	-
	2022 год	-	10 444	5 212	-	(15 656)	-
в том числе:							
Компьютерное оборудование	2023 год	-	-	-	-	-	-
	2022 год	-	-	2 018	-	(2 018)	-
Транспортные средства	2023 год	-	-	-	-	-	-
	2022 год	-	-	2 764	-	(2 764)	-
Офисное оборудование	2023 год	-	-	-	-	-	-
	2022 год	-	10 444	430	-	(10 874)	-

В течение года выбытие основных средств происходило по причине физического и морального износа, а также в связи с продажей объектов основных средств.

6.2 Данные о составе и движении активов в форме прав пользования

Данные о составе и движении активов в форме прав пользования представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2021 г.	375 688
Поступления (новые договоры аренды)	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	-
Пересмотр по договорам <u>СУБаренды</u>	69 405
Амортизация	(108 936)
Обесценение	-
Выбытия и списания	(35 187)
Изменения по накопленной амортизации в связи с выбытием (списанием) и пересмотрам по договорам субаренды	4 062
На 31 декабря 2022 г.	305 032
Поступления (новые договоры аренды)	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	(101 428)
Пересмотр по договорам <u>СУБаренды</u>	(13 216)
Амортизация	(109 134)
Обесценение	-
Выбытия и списания	-
Изменения по накопленной амортизации в связи с выбытием (списанием) и пересмотрам по договорам субаренды	5 227
На 31 декабря 2023 г.	86 481

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз» за 2023 год

*При расчете стоимости права пользования активом для целей ФСБУ 25/2018 используется только Базовая Арендная плата.

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2023 год составили 109 134 тыс.руб. (за 2022 год 108 936 тыс. руб. соответственно).

6.3 Расчеты, связанные с арендой офисных помещений

На 31 декабря 2023 года у Общества (Арендатор) подписан Долгосрочный договор аренды нежилых (офисных помещений) б/н от 18 июня 2013 г. (действующий с учетом внесенных в него всех изменений и дополнений) с Частной акционерной компанией с ограниченной ответственностью «МЕРИССАНИЯ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (Новый Арендодатель), по которому Арендуемая площадь помещений:

- с 01 января 2023г. по 30 ноября 2023г. составляет 6 834,24 кв.м.
- с 01 декабря 2023г. по 31 декабря 2023г. составляет 5 193,19 кв.м.

По Договору Арендная плата состоит из:

5. Базовой Арендной платы
6. Эксплуатационных расходов Арендатора
7. Переменной Арендной платы
8. Платы за парковку и за Въезд-Выезд автомобилей Арендатора

Стоимость Базовой Арендной платы за 2023 год составила 251 055 256,46 рублей, не включая НДС, за все Помещения (243 982 368 руб. за 2022 год соответственно).

Стоимость Эксплуатационных Расходов Арендатора за 2023 год составила 59 071 825,05 рублей, не включая НДС, за все Помещения (57 407 616 руб. за 2022 год соответственно).

Стоимость Платы за парковку и за въезд-выезд автомобилей Арендатора в 2023 году составила 11 148 148,75 рублей, не включая НДС (10 752 313,44 руб. за 2022 год соответственно).

Стоимость Переменной Арендную платы в 2023 году составила 2 470 671,18 рублей, не включая НДС (2 433 634,94 руб. за 2022 год соответственно).

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	449	2 919	1 432
Чистая инвестиция в аренду (долгосрочная)	55 081	184 713	331 326
Итого	55 530	187 632	332 758

8. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2023	343	-	3 094 372	3 094 481	-	-	-	234	-
	2022	3 811	-	2 058 310	2 061 778	-	-	-	343	-
в том числе: материалы	2023	295	-	1 964	2 025	-	-	-	234	-
	2022	551	-	6 588	6 844	-	-	-	295	-
Незавершенное производство	2023	48	-	3 092 408	3 092 456	-	-	-	-	-
	2022	3 260	-	2 051 722	2 054 934	-	-	-	48	-

В 2023 и 2022 годах Общество не создавало резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Запасы в залоге отсутствуют.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные проценты	Поступило	Выбыло (погашено) Первоначальная стоимость	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Оплачено процентов	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные проценты
Долгосрочные - всего	2023	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	2022	10	-	-	-	-	-	-	10	-
В том числе 99% участие в ДО	2023	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	2022	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные - всего	2023	-	-	540 000	(250 000)	24 089	(23 595)	-	290 000	494
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	2023	-	-	540 000	(250 000)	24 089	(23 595)	-	290 000	494
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО финансовых вложений	2023	10	-	540 000	(250 000)	24 089	(23 595)	-	290 010	494
	2022	10	-	-	-	-	-	-	10	-

Данные о составе выданных займов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование заемщика	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ООО "РОРЕ МЕДИА"	70 000	-	-	31.12.2024	9%	-
ООО "РОРЕ МЕДИА"	100 000	-	-	31.12.2024	13%	-
ООО "РОРЕ МЕДИА"	120 000	-	-	31.12.2024	14%	-
Итого	290 000	-	-			
в том числе краткосрочные займы	290 000	-	-	X	X	X

* Согласно условиям Договора займа с ООО «РОРЕ МЕДИА» процентная ставка за пользование займом в отношении траншей, выданных:

- до 01 августа 2023 года составляла 9%

- после 1 августа 2023 года, определялась по следующей формуле: ключевая ставка ЦБ РФ на дату предоставления транша +1 процентный пункт.

В соответствии с Договором залога от 22.07.2022 доля Общества в ДО находится в залоге (предельный срок реализации по договору составляет 12 лет с даты регистрации перехода права собственности, стоимость предмета залога равна 10 тыс. руб.).

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 635 836	1 007 354	1 734 446
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	11 350	21 122	28 585
Расчеты по премиям с поставщиками	188 870	36 215	52 108
Штрафные санкции по Договорам Субаренды	16 571	6	-
Расчеты по налогам и сборам	53 962	136	86
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	509	459	314
Прочая дебиторская задолженность	3 094	6 623	540
Итого без учета резерва	1 910 192	1 071 915	1 816 079
Резерв по сомнительным долгам	(11 772)	(9 128)	(543)
Итого с учетом резерва	1 898 420	1 062 787	1 815 536

Данные о формировании резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Начисление резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023 год	9 128	11 772	-	(9 128)	11 772
	2022 год	543	9 128	-	(543)	9 128
Итого	2023 год	9 128	11 772	-	(9 128)	11 772
	2022 год	543	9 128	-	(543)	9 128

Дебиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная – отсутствует.

Данные о просроченной дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора
Всего	375 745	387 517	267 400	276 528	22 318	22 861
Покупатели и заказчики	375 745	387 517	267 400	276 528	22 318	22 861

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках	22 666	195 802	8 246
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	38 031	31 964	24 016
Краткосрочные банковские депозиты	1 372 475	2 906 200	403 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 433 172	3 133 966	435 262
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	1 433 172	3 133 966	435 262

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года отсутствовали.

В отчете о движении денежных средств по строке 4329 «Прочие платежи» отражаются платежи в связи с погашением обязательства по аренде.

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансовые платежи по Договору аренды	-	-	67 000
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 740	1 489	3 922
Приобретенные услуги по агентским договорам	-	7 257	6 347
Чистая инвестиция в аренду (краткосрочная)	100 225	108 360	119 436
Прочие	49	131	140
Итого	102 014	117 237	196 845

13. КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 22 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, (тыс.руб.)
На 31 декабря 2021 г.	3 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	3 000	-

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Комьюникейшнз» за 2023 год

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, (тыс.руб.)
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	3 000	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Процент полностью оплаченных долей	100	100	100
Процент долей, не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ	-	-	-

В 2023г. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

В 2022г. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

В соответствии с договорами залога от 11.04.2022 и 22.07.2022 100% доля Общества находится в залоге (предельный срок реализации по договору составляет 12 лет с даты регистрации перехода права собственности, стоимость предмета залога равна 3 000 тыс. руб.).

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о составе и движении заемных средств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено		Начисление процентов и доп. расходов	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы			
Краткосрочные - всего	2023	710 000	60 928	-	(710 000)	(60 928)	2 976	-	-
	2022	860 125	1 913	1 171	(151 296)	(5 423)	64 438	710 000	60 928
в том числе:									
Прочие кредиты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	125	-	1 171	(1 296)	-	-	-	-
Прочие займы	2023	710 000	60 928	-	(710 000)	(60 928)	2 976	-	-
	2022	860 000	1 913	-	(150 000)	(5 423)	64 438	710 000	60 928
Долгосрочные - всего	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	2 564 000	(2 564 000)	(2 008)	2 008	-	-
в том числе:									
Прочие займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	2 564 000	(2 564 000)	(2 008)	2 008	-	-
Итого	2023	710 000	60 928	-	(710 000)	(60 928)	2 976	-	-
	2022	860 125	1 913	2 565 171	(2 715 296)	(7 431)	66 446	710 000	60 928

В сумму погашенных займов 2022 года включено прощение займа, полученного в 2022 году от Publicis Groupe Holdings B.V. по Договорам займа б/н от 28.03.2022 на общую сумму 2 564 000 тыс. руб.

Прощенная сумма займа согласно Соглашениям о прощении долга б/н от 05.12.2022 составляет 2 566 008 тыс. руб., включая начисленные проценты по займу в размере 2 008 тыс. руб.

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование заемщика	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта	Стоимость обеспечения
	2023	2022	2021	от	до			
ООО «Лайон Комьюникейшнз»	-	-	860 000	23.12.2021	17.01.2023	10,15%	RUB	-
	-	710 000	-	23.12.2021	17.01.2023	9%	RUB	-
АО КБ "Ситибанк"	-	-	125	01.12.2021	31.01.2022	x	RUB	-
Итого	-	710 000	860 125	x	x	x	x	x
в том числе								
долгосрочные займы	-	-	-					
краткосрочные займы	-	710 000	860 125					

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 337 587	940 658	1 287 007
Расчеты по премиям с покупателями	-	29 779	-
Штрафные санкции, в т.ч.	139 925	62 410	-
- пени по Договору с ООО «Гул»	139 529	62 405	-
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	13 082	9 651	53 039
Расчеты по налогам и сборам	89 925	514 099	70 021
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9 191	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	72
Итого	1 589 710	1 556 597	1 410 139

Кредиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная – отсутствует.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Признано (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Резерв на оплату отпусков	2023	10 701	39 790	-	(40 473)	-	10 018
	2022	10 945	58 788	-	(59 032)	-	10 701
Резерв на оплату отпусков в части соц.взносов	2023	2 568	241	-	(405)	-	2 404
	2022	1 751	1 130	-	(313)	-	2 568
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	2023	8 720	25 822	-	(8 720)	-	25 822
	2022	36 318	8 720	-	(36 318)	-	8 720
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года в части налогов и сборов	2023	2 624	6 607	-	(2 624)	-	6 607
	2022	7 330	2 624	-	(7 330)	-	2 624
Резерв на выплату при расторжении трудового договора	2023	2 845	2 689	-	(2 845)	-	2 689
	2022	-	2 845	-	-	-	2 845
Резерв на выплату при расторжении трудового договора в части налогов и сборов	2023	302	438	-	(302)	-	438
	2022	-	302	-	-	-	302
	2022	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Резерв на выплату налога на сверхприбыль	2023	-	52 514	-	-	-	52 514
ИТОГО	2023	27 760	128 101	-	(55 369)	-	100 492
	2022	56 344	74 409	-	(102 993)	-	27 760

Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль составило 52 514 тыс.руб.

Оценочное обязательство было начислено в размере 5% от суммы превышения среднеарифметической годовой прибыли за 2021–2022 годы над таким же показателем за 2018–2019 годы, так как Общество внесло обеспечительный платеж в размере 52 514 тыс.руб. в 2023 году.

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательство по аренде по Долгосрочному договору аренды нежилых (офисных) помещений с Частной акционерной компанией с ограниченной ответственностью «МЕРИССАНИЯ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД»	89 285	190 557	375 632	228 327	603 959	201 211
Обеспечительный платеж	(46 285)	-	(58 785)	-	(58 785)	-
ИТОГО	43 000	190 557	316 847	228 327	545 174	201 211

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Комьюникейшнз» за 2023 год

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2023 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде в размере 28 366 тыс.руб.
- Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательства по аренде 72 691 тыс.руб

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2022 год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде в размере 42 771 тыс.руб.
- Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательства по аренде 70 594 тыс.руб.

18. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Рекламная деятельность, Услуги по бухгалтерскому, административному, хозяйственному и юридическому обслуживанию	3 831 782	3 899 947	(68 165)	2 803 824	3 085 590	(281 766)
Предоставление нежилых (офисных) помещений в субаренду, доходы, связанные с субарендой нежилых (офисных) помещений*	94 499	67 717	26 782	88 253	52 459	35 794
Вознаграждение по привлечению объемов услуг	1 285	-	1 285	542	-	542
Итого без учета премий	3 927 566	3 967 664	(40 098)	2 892 619	3 138 049	(245 430)
Премии покупателям	(148)	X	(148)	(30 928)	X	(30 928)
Премии от поставщиков	X	(227 615)	227 615	X	(60 561)	60 561
Итого	3 927 418	3 740 049	187 369	2 861 691	3 077 488	(215 797)

* в том числе процентные доходы в размере 19 985 тыс.руб. и 27 114 тыс.руб. в 2023 и 2022 гг. соответственно.

* в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду в размере 58 711 тыс.руб. и 56 194 тыс.руб. в 2023 и 2022 гг. соответственно.

Состав затрат на производство и реализацию приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Приобретение товаров, работ, услуг для исполнения договоров клиентов	3 093 636	2 059 391
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	633 389	864 734
Амортизация ППА	98 429	72 689
Расходы, связанные с арендой нежилых (офисных) помещений	86 203	99 534
Исследования и анализ рынка	49 080	40 026
Прочие затраты	6 927	1 675
Итого по элементам	3 967 664	3 138 049
Премии от поставщиков	(227 615)	(60 561)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 740 049	3 077 488

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	1 080	3 681
Самопродвижение	590	104
Доходы (расходы), связанные с участием в фондах, ассоциациях, мероприятиях	346	1 546
Командировочные расходы	331	224
Представительские расходы	239	1 243
Амортизация ППА	168	423
Расходы, связанные с арендой нежилых (офисных) помещений	31	84
Итого	2 785	7 305

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	67 810	-	78 006	-
Бухгалтерские, юридические и ИТ услуги	35 080	-	2 504	-
Расходы на страхование	17 784	-	22 774	-
Амортизационные отчисления	10 977	-	35 140	-
Амортизация ППА	10 538	-	1 775	-
Расходы, связанные с арендой нежилых (офисных) помещений	9 328	-	21 480	-
Расходы на ПО	6 833	-	9 513	-
Расходы за пользование товарными знаками	4 000	-	-	-
Расходы по сопровождению договора аренды	3 268	-	-	-
Маркетинговые исследования	-	-	5 474	-
Расходы на услуги связи	2 358	-	4 145	-
Корпоративные мероприятия	2 164	-	1 521	-
Услуги прочих специалистов	1 795	-	2 823	-
Расходы на аудит	1 500	-	1 800	-
Ремонт и обслуживание офисного оборудования	1 126	-	1 660	-
Списание материалов	971	-	2 744	-
Расходы на услуги по подбору персонала	648	-	526	-
Ремонт и техническое обслуживание офиса	458	-	912	-
Транспортные расходы	445	-	992	-
Содержание/уборка нежилых (офисных) помещений	319	-	680	-
Ремонт и обслуживание транспортного средства	217	-	185	-
Аренда офисного оборудования	73	-	51	-
Расходы на обучение персонала	58	-	692	-
Транспортный налог	19	-	9	-
Прочие затраты	1 932	-	2 050	-
Итого	179 701	-	197 456	-

19. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	147 373	-	178 526	-
Проценты по договору займа выданному	24 090	-	-	-
Проценты за остатки на расчетном счете	-	-	18 053	-
Процентные расходы по обязательству по аренде	-	(28 365)	-	(42 771)
Проценты по займам полученным	-	(2 976)	-	(66 445)
ИТОГО	171 463	(31 342)	196 579	(109 216)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	18 298	(13 618)	53 327	(44 864)
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	49	(720)	366	(2 857)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	(78 950)	1 433	(62 514)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(975)	-	(661)
Доходы / расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	25 715	-	7 228	(2 283)
Материальная помощь сотрудникам согласно социальной политике	-	(748)	-	(1 550)
Расходы создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	(2 643)	-	(8 585)
Доходы от прощения долга по Договору займа	-	-	2 566 008	-
Прочие	88	(79)	804	(945)
Итого	44 150	(97 733)	2 629 166	(124 259)

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	91 421	2 234 117
Существенные изменения доходов/расходов, отраженных в последующих периодах	-	(62 405)
Прибыль (убыток) до налогообложения по отчету о финансовых результатах	91 421	2 171 712
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(18 284)	(434 342)
Постоянные разницы отчетного периода:	4 855	12 083
Командировочные расходы	-	183
Представительские расходы	55	115
Компенсация прочих расходов (автотранспорт, гостиница, билеты, мед. Обследование)	251	256
Корпоративные мероприятия	1 042	-
Материальная помощь сотрудникам	748	1 150
Медицинское страхование сотрудников, страхование жизни	352	1 523
Расходы, связанные с поощрением сотрудников	290	2 390
Содержание транспорта, транспортные расходы	12	15
Расходы на отдых, путешествия, социальные события в пользу сотрудников	-	1 509
Аппаратные ИТ, износ	3	282
Расходы на ПО и лицензии	-	33
Страхование гражданской ответственности	536	482
Расходы по безвозмездной реализации	631	2 098
Прочие офисные расходы (вода, питание и т.п.)	256	197
Пени, штрафы	-	106
Членские взносы	345	1 546
Прочие	334	198
Постоянные разницы прошлых периодов:	(6 507)	(29 973)
Доходы (в части выручки) прошлых лет	(12 388)	(35 739)
Расходы (в части себестоимости) прошлых годов	5 768	5 578
Расходы прошлых лет	113	188
Временные разницы отчетного периода:	5 526	154 869
Резервы на оплату отпусков, на выплату премии за выслугу лет, выплату вознаграждения по итогам года включая налоги и сборы	20 219	(28 400)
Основные средства	7 751	53 765
Арендованное имущество (ФСБУ 25/2018)	218 552	70 656
Арендные обязательства (ФСБУ 25/2018)	(349 030)	(243 982)
Проценты по обязательства (ФСБУ 25/2018)	24 913	42 770
Проценты по инвестициям в аренду (ФСБУ 25/2018)	123 294	156 479
НМА	7	7
Кредиторская задолженность	(2 542)	(145)
Дебиторская задолженность	(10 040)	22 381
Резервы сомнительных долгов	(9 030)	8 586
Доходы по премиям от поставщиков	(100 776)	10 763
Штрафные санкции	77 124	62 405
Доходы, полученные в счет будущих периодов	1 041	399
Курсовые разницы	4 055	(826)
Расходы будущих периодов	(12)	11
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	95 295	2 308 691
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(19 059)	(461 738)
Отложенный налог на прибыль	1 105	30 974
Итого налог на прибыль	(17 954)	(430 764)
Прочее (включая налог на сверхприбыль)	(54 035)	(5 868)

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

тыс. руб.

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	14 050	14 830	3 317	< 12 мес.
Сумма отложенного налогового обязательства	594	2 218	21 679	< 12 мес.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- предоставление имущества/нежилых (офисных) помещений в субаренду;
- продажа основных средств и прочих активов;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- направление денежных средств на выплату роялти

До 29 июля 2022 г. общество входило в Группу Паблисис. Список компаний опубликован на сайте группы (<http://www.publicis.com>).

С 29 июля 2022 г. Общество входит в Группу Компаний «Родная Речь».

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество (до 04.04.2022)					
1.	Publicis Groupe Holdings B.V	Joop Geesinkweg 209, 10e verdieping, 1114AB Amsterdam-Duivendrecht, Netherlands (NL)	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,98%	–
2.	Arebu Holdings B.V.	Joop Geesinkweg 209, 1114 AB Amsterdam-Duivendrecht, the Netherlands (NL)	Компания имеет 0,02% общего количества голосов Общества	0,02%	–
Основное хозяйственное общество (с 04.04.2022 до 29.07.2022)					
1.	Publicis Groupe Holdings B.V	Joop Geesinkweg 209, 10e verdieping, 1114AB Amsterdam-Duivendrecht, Netherlands (NL)	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	18,88%	–
2.	Arebu Holdings B.V.	Joop Geesinkweg 209, 1114 AB Amsterdam-Duivendrecht, the Netherlands (NL)	Компания имеет 0,02% общего количества голосов Общества	0,02%	–
3.	ООО «Родная Речь»	127018, г.Москва, ул. Двинцев, д. 12, к. 1, эт. 8, пом.1, чк1	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	81,1%	-
Основное хозяйственное общество (с 29.07.2022)					
1.	ООО «Родная Речь»	127018, г.Москва, ул. Двинцев, д. 12, к. 1, эт. 8, пом.1, чк1	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Дочерние хозяйственные общества					
1.	ООО «Лайон Коммьюникейшнз»	125040, Москва, Ленинградский пр-кт, дом 15, стр. 1	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	–	99%
Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество					
1.	DMX Media B.V.	Prof. W.H. Keesomlaan 12, 1183DJ Amstelveen, Amsterdam, the Netherlands	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
2.	Publicis S.r.l. (до 15.12.2015 Red Lion Communications (Italy) S.r.l.)	Via Bernina 34, 20158 Milano, Italy	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3.	Lion Communications s.r.o.	Boudnikova 2514/5, Praha 8, 180 00, Czech Republic	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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
4.	MMS Communications Netherlands B.V.	Joop Geesinkweg 209,1114 AB Amsterdam-Duivendrecht, The Netherlands	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	PRODIGIOUS France	12 rue James Watt Le Spallis ZAC Pleyel Liberation 93200 Saint-Denis France	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	Publicis Communications Lausanne SA	Chemin des Delices 9 1006 Lausanne, Switzerland	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7.	Publicis Health LLC	c/o Lion Resources, 220 36th Street Brooklyn, NY 11232	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	Publicis Media Collection Account f/b/o Digitas, Inc.	13940 Collections Center Drive Chicago, IL 60693	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9.	RE:SOURCES FRANCE	133 avenue des Champs Elysees, 75 008, Paris, France	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10.	Starcom Worldwide Incorporated	35 W Wacker Dr., Chicago, IL 60601 USA	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11.	ТОО «Leo Burnett»	31, Naurizbay Batyr str., Premium Business Center, office 92, 050000, Almaty, Republic of Kazakhstan.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12.	ООО «РОРЕ Медиа»	РФ, 125040, г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13.	ООО «РОРЕ Тех»	РФ, 125040, г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 15, строение 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Основной управленческий персонал

1.	Ткачев Владимир Андреевич	Генеральный директор по 31 марта 2022 г.
2.	Коптев Сергей Иванович	Генеральный директор с 01 апреля 2022 г.
3.	Виштак Елена Юрьевна	Заместитель Генерального директора по финансовым вопросам

Состав Совета директоров

1.	Джоана Андрэйд	Председатель Совета директоров Общества (по 28.03.2022)
2.	Арко Нобелс	Управляющий директор Ресурсы Европа (по 28.03.2022)
3.	Ткачев Владимир Андреевич	Генеральный директор Общества (по 28.03.2022)
4.	Коптев Сергей Иванович	Генеральный директор Общества (с 29.03.2022)
5.	Белоглазов Сергей Владимирович	Генеральный директор ООО «Лайон Коммьюникейшнз» (с 29.03.2022)
6.	Бочкарев Илья Борисович	Генеральный директор ООО «РОРЕ МЕДИА» (с 29.03.2022)

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность				
- дочерние хозяйственные общества	1 422 655	790 757	1 221 373	безналичная
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	12 011	61 244	5 014	безналичная
Кредиторская задолженность				
- основное хозяйственное общество	-	-	61 182	безналичная
- дочерние хозяйственные общества	200	32 828	6 576	безналичная
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	3 357	1 107	4815	безналичная
Авансы полученные				
- дочерние хозяйственные общества	100	4	2 678	безналичная

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз» за 2023 год

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Форма расчетов
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	-	-	-	безналичная
Авансы полученные по договору субаренды				
- дочерние хозяйственные общества	6 613	9 576	50 668	безналичная
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	719	-	-	безналичная
Инвестиции в аренду				
- основное хозяйственное общество	598	948	-	безналичная
- дочерние хозяйственные общества	102 079	262 153	450 763	безналичная
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	27 809	29 973	-	безналичная
Финансовые операции				
Займы, выданные другим связанным сторонам	290 000	-	-	безналичная
Проценты по займам, выданным другим связанным сторонам	495	-	-	безналичная
Займы, полученные от дочерних хозяйственных обществ	-	710 000	860 000	безналичная
Проценты, по займам, полученным от дочерних хозяйственных обществ	-	60 928	1 913	безналичная

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственное общество	-	351
- дочерние хозяйственные общества	3 534 980	2 583 615
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	38 773	16 334
Приобретение товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственное общество	4 000	-
- дочерние хозяйственные общества	1 405	10 956
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	40 951	2 438
Предоставление имущества в субаренду связанным сторонам		
- основное хозяйственное общество	103	41
- дочерние хозяйственные общества	41 621	46 342
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	5 785	445
Процентные доходы по инвестициям в аренду		
- основное хозяйственное общество	70	40
- дочерние хозяйственные общества	15 215	26 714
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	2 260	360
Продажа основных средств и прочих активов		
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	123	46 106
Штрафные санкции		
- дочерние хозяйственные общества	27 731	-
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	443	-
Поступление денежных средств от связанных сторон с учетом НДС		
- основное хозяйственное общество	-	105
- дочерние хозяйственные общества	3 691 719	3 590 163
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	100 428	7 783
Поступление денежных средств от связанных сторон (по договору субаренды) с учетом НДС:		
- основное хозяйственное общество	627	249
- дочерние хозяйственные общества	181 304	180 601
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	23 463	1 794
Направление денежных средств связанным сторонам с учетом НДС:		
- основное хозяйственное общество	-	37 403
- дочерние хозяйственные общества	57 621	41 421
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	47 288	6 782

	2023 г.	2022 г.
Направление денежных средств связанным сторонам на выплату роялти		
- основное хозяйственное общество	4 000	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
Займы, выданные другим связанным сторонам	540 000	-
Займы, погашенные другими связанным сторонами	250 000	-
Проценты, начисленные по займам, выданным другим связанным сторонам	24 089	-
Проценты, полученные по займам, выданным другим связанным сторонам	23 595	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
Займы, полученные от дочерних хозяйственных обществ	-	-
Займы, погашенные дочерним хозяйственным обществам	710 000	150 000
Проценты, начисленные по займам, полученным от дочерних хозяйственных обществ	2 976	64 437
Проценты, уплаченные по займам, полученным от дочерних хозяйственных обществ	63 904	5 423
Прощение долга по договору займа, включая начисленные проценты		
- основное хозяйственное общество	-	2 566 008

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	53 287	41 352

Долгосрочные вознаграждения за 2022-2023 годы отсутствовали.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В течение 2023 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала.

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.

Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2023г. составила 16%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, однако руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

В 2023г. по сравнению с 2022гг. руководство Общества наблюдает рост показателей выручки и прибыли.

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.

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 2023 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.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В течение 2023 года Общество не принимало участие в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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, страновым, репутационным и другим рискам.

1. 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 утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1 Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2024 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

1.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, 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 и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя 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 покупателей.

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

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Убытки от обесценения

Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

Подверженность кредитному риску

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 635 836	1 007 354	1 734 446
Прочая дебиторская задолженность	3 094	6 623	540
Приобретенные услуги по агентским договорам	-	7 257	6 347
Краткосрочные финансовые вложения	290 000	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 433 172	3 133 966	435 262
ИТОГО	3 362 102	4 155 200	2 176 595

тыс. руб.

1.3 Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью. Финансовые обязательства Общества в основном состоят из кредиторской задолженности, которая подлежит погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты.

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как не подлежащие объективной оценке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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 независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

В 2023 году была установлена ставка налога на сверхприбыль в размере 10% от суммы превышения среднеарифметической годовой прибыли за 2021–2022 годы над таким же показателем за 2018–2019 годы. В общем случае налог нужно уплатить не позднее 28 января 2024 года. В 2023 году Общество перечислило обеспечительный платеж в сумме 52 514 тыс.руб., чтобы получить 50%-ную скидку.

7 ноября 2023 года Государственной думой Федерального собрания Российской Федерации в третьем чтении был принят законопроект № 448566, который включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно законопроекту с 1 января 2024 года выплаты по внутригрупповым услугам будут облагаться налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 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.

3.2 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.

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 и подвержены часто вносимым 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. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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 предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществом не выявлено существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Генеральный директор

Коптев Сергей Иванович