

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭйчЭмДи Мобайл Рус» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ЭйчЭмДи Мобайл Рус" (далее по тексту – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общая информация

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

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

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

На 31.12.2023 Уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб. и состоял из номинальной стоимости доли Участников.

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

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

С 22.09.2020 г. по 28.12.2023 г. руководство деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом - Управляющей компании ООО «Кэпитал Менеджмент» ИНН 9710082526.

29 декабря 2023 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись, содержащая информацию о ликвидации Общества, и назначении ликвидатора – Епишкина Сергея Сергеевича.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 год составила 0 человек, на 31.12.2022 -1 человек, на 31.12.2021 - 15 человек.

В 2023 году Общество не создавало филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана ликвидатором Общества __ марта 2024 г.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право

регулирования бухгалтерского учета.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была утверждена руководством Общества исходя из намерений Общества прекратить свою деятельность путем добровольной ликвидации. 26 декабря 2023 г. Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества принято решение о прекращении деятельности путем ликвидации Общества в добровольном порядке и назначении ликвидатора.

Инвентаризация

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

Курсы валют

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2023 года составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2022 года составил:

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

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2021 года составил:

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

2.2. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года.

2.3. Учет запасов

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

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

В состав запасов Общества входят:

- Материалы для внутреннего потребления;
- Образцы.

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

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

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

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

2.4. Учет доходов и расходов

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

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

- доходы от оказания маркетинговых, рекламных, консультационных услуг;
- доходы от оказания услуг по административной поддержке.

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

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

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с основными видами деятельности Общества: оказанием маркетинговых, рекламных, консультационных услуг, а

также услуг по административной поддержке. Остальные расходы Общества считаются прочими расходами.

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

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

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

2.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов отражены объекты основных средств, введенные в эксплуатацию по состоянию на отчетную дату и учитываемые на счете 01 «Основные средства» за вычетом суммы амортизации, учитываемой на счете 02 «Амортизация основных средств»:

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Основные средства (компьютерная техника)	-	-	1 909
Начисленная амортизация (компьютерная техника)	-	-	(1 698)
Итого:	-	-	211

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов отражены остатки по следующим товарно-материальным ценностям Общества:

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Образцы, не предназначенные для продажи	-	1 507	1 428
Итого:	-	1 507	1 428

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов отражены:

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	7 957	21 446

Расчеты с бюджетом	1 072	1431	307
Авансы выданные	-	56	1 024
Итого:	1 072	9 444	22 777

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов отражены остатки денежных средств на банковских счетах Общества:

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Денежные средства на рублевом счете	1 765	424	4 210
Итого:	1 765	424	4 210

3.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов отражены расчеты по страхованию и депозиты:

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Расходы на страхование	-	9	719
Депозит по договору аренды	-	1 520	1 520
Прочее	-	20	-
Итого:	-	1 549	2 239

3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов отражены:

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:	-	2 459	4 011
<i>налог на добавленную стоимость</i>	-	2 459	3 315
<i>налог на прибыль</i>	-	-	696
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	257	663
Итого:	-	2 716	4 674

3.7. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов отражены:

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Резерв ежегодных отпусков	-	959	11 731
Резерв под вознаграждение сотрудников	-	-	7 713
Итого:	-	959	19 444

3.8. Доходы и расходы

Ниже представлена расшифровка доходов и расходов общества, формирующих финансовый результат за 2023, 2022 годы.

Выручка от основного вида деятельности

Состав выручки от оказания услуг за 2023, 2022 гг. представлен ниже:

Вид доходов	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Выручка	-	93 080
ИТОГО:	-	93 080

Прочие доходы

Состав прочих доходов за 2023, 2022 гг. представлен ниже:

Вид доходов	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Курсовые разницы	2	187
Прочие доходы	1 077	-
ИТОГО:	1 079	187

Себестоимость

Состав себестоимости по элементам затрат за 2023, 2022 гг. представлен ниже:

Вид расходов	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Оплата труда	-	(64 976)
Страховые взносы	-	(9 682)
Аренда	-	(9 509)
Консультационные услуги	-	(2 269)
Добровольное медицинское страхование	-	(1 977)
Услуги управляющей организации	-	(851)
Командировочные расходы	-	(608)
Услуги связи	-	(192)
Расходы на услуги банков	-	(121)
Амортизация	-	(44)
Представительские расходы	-	(26)
Ремонт оборудования	-	(25)
Прочие расходы	-	(88)
Итого по элементам:	-	(90 368)

Управленческие расходы

Состав управленческих расходов за 2023, 2022 гг. представлен ниже:

Вид расходов	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Оплата труда	(3 116)	-
Услуги управляющей организации	(582)	-
Консультационные услуги	(499)	-
Аренда	(109)	-
Прочие расходы	(285)	-
ИТОГО:	(4 591)	-

Прочие расходы

Состав прочих расходов за 2023, 2022 гг. представлен ниже:

Вид расходов	2023, тыс. руб.	2022, тыс. руб.
Курсовые разницы	(11)	(135)
Прочие расходы	(1 812)	(179)
ИТОГО:	(1 823)	(314)

Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль представлена следующем образом:

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

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2023, 2022 гг. приведена в таблице ниже:

Показатель		31.12.2023	31.12.2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(5 334)	2 584
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	1 067	517
Постоянная налоговая разница, в том числе:		(6 591)	15 864
Оплата труда		(4 075)	14 631
Услуги управляющей организации		(582)	-
Консультационные услуги		(499)	-
Расходы по ДМС (не сотрудники)		(74)	1 029
Представительские расходы		-	11
Прочие расходы		(1 361)	193
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(1 318)	3 144
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(251)	3 661

3.9. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

Операции со связанной стороной

В 2023 году Общество не оказывало услуг в пользу общества ЭЙЧЭМДИ ГЛОБАЛ ОУ. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

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

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

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим органом Общества в 2023 году являлась Управляющая компания ООО "Кэпитал Менеджмент" (до 28.12.2023). С 29.12.2023 управление Обществом передано ликвидатору Епишкину Сергею Сергеевичу.

Общая сумма вознаграждений управленческому персоналу за 2023 год (включая налоги и взносы) составила 4 075 тыс. рублей.

Сумма вознаграждения за услуги по управлению исполнительному органу в лице Управляющей компании ООО "Кэпитал Менеджмент" за период с 01.01.2023 по 28.12.2023 года составила 698 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) – 116 тыс. рублей.

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

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

4. Риски и условные обязательства

4.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться 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.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской

нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

4.2. Налогообложение

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

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

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

4.3. События после отчетной даты

На дату подготовки настоящих Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 год информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

Ликвидатор Общества с ограниченной ответственностью "ЭйчЭмДи Мобайл Рус"

_____ 2024

Епишкин Сергей Сергеевич