

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Едадил Промо» ЗА 2021 ГОД (ТЫС.РУБ.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	972	(313)	216	-	-	(89)	-	-	-	1 188	(402)
	5110	за 2020 г.	298	(179)	674	-	-	(134)	-	-	-	972	(313)
в том числе:													
в том числе: у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2021 г.	972	(313)	216	-	-	(89)	-	-	-	1 188	(402)
	5111	за 2020 г.	298	(179)	674	-	-	(134)	-	-	-	972	(313)
	5102	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	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	5240	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2020 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
Машины и оборудование, нематериальные активы	5241	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2020 г.	-	-	-	-	
Нематериальные активы	5242	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5252	за 2020 г.	-	-	-	-	
Прочие ОС	5243	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5253	за 2020 г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	187 998	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	217 234	(1 830)	-
	5530	за 2020 г.	138 959	(359)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	188 017	(1 830)	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	227 724	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203 447	(1 830)	-
	5531	за 2020 г.	121 427	(359)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	227 724	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	(39 727)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 744	-	-
	5532	за 2020 г.	8 074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39 727)	-	-
Прочая	5513	за 2021 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	306	-	-
	5533	за 2020 г.	9 458	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	736	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	19	-	-
	5515	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5535	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	187 998	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	217 234	(1 830)	-
	5520	за 2020 г.	138 959	(359)	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	188 017	(1 830)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021 г. за 2020 г.	228 650 162 784	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	235 597 228 650
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2021 г. за 2020 г.	198 481 144 155	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	206 140 198 481
авансы полученные	5562 5582	за 2021 г. за 2020 г.	(2 796) 18	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	(9 208) (2 796)
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2021 г. за 2020 г.	30 710 18 292	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	38 321 30 710
кредиты	5564 5584	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2021 г. за 2020 г.	2 254 320	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	343 2 254
	5567 5587	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2021 г. за 2020 г.	228 650 162 784	- -	- -	- -	- -	X X	- -	- -	235 597 228 650

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	(40 934)	(24 494)
Расходы на оплату труда	5620	(66 225)	(76 733)
Отчисления на социальные нужды	5630	(14 260)	(37 627)
Амортизация	5640	(89)	(210)
Прочие затраты	5650	(80 063)	(108 584)
Итого по элементам	5660	(201 571)	(247 648)
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(201 571)	(247 648)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 038	4 291	(4 643)	-	3 686
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков	5701	4 038	4 291	(4 643)	-	3 686
	5702	-	-	-	-	-
	5703	-	-	-	-	-

8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ЕДАДИЛ ПРОМО» (далее – «Компания») было образовано 01 декабря 2015 года.

Юридический и фактический адрес: 119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, д.11 корп.2

Обособленное подразделение Компании зарегистрировано в городе Москва.

Основным видом деятельности Компании является деятельность рекламных агентств.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2021 и 2020 годах составляла 22 и 25 человек соответственно.

Компания оказывает услуги по размещению рекламно-информационных материалов в приложении "Едадил", является агрегатором скидок, спецпредложений торговых сетей и кэшбэков для физических лиц.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации (далее – «РФ»). В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в РФ, подвержены частым изменениям, активы и операции Компании могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

9.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована на основании данных бухгалтерского учета и действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно: Федерального закона №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», а также действующих положений по бухгалтерскому учету и учетной политики Компании.

При формировании учетной политики на отчетный период руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

9.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года №154н (далее - «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

9.3. Учет основных средств

Отнесение имущества к основным средствам (далее - «ОС») определяется на основании п.4 Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года №26н.

В составе основных средств отражено оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Активы, удовлетворяющие требованиям п.4 ПБУ 6/2001 и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, единовременно списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

Объекты основных средств принимаются к учету по стоимости фактических затрат на их приобретение (сооружение). В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам амортизационных начислений, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с п.20 ПБУ 6/2001. Принятые Компанией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа ОС	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	15
Транспортные средства	3	5
Здания	30	30

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Сроки полезного использования объектов ОС пересматриваются в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продаж по мере осуществления ремонта.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания арендовала 2 объекта недвижимости в г. Москва.

Переоценка основных средств не производится.

9.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года №153н.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из патента, свидетельства, договора и т.п.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007, срок эксплуатации которых превышает один год.

Нематериальные активы учитываются по стоимости фактических затрат на их приобретение.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца их введения в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Если срок действия прав на объект не установлен, срок использования устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, установленного экспертным путем.

Принятые Компанией сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа НМА	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Программное обеспечение и технологии	3	5
Разработка рекламы и видеороликов	2	3
Прочие объекты НМА	10	10

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяются для выявления необходимости их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

9.5. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Компании относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, банковские депозиты, долговые ценные бумаги.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости фактических затрат на их приобретение. Списание объекта финансовых вложений производится по себестоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их учетной (балансовой) стоимости, за вычетом, при необходимости, резерва под обесценение.

9.6. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утвержденным Приказом Минфина России от 9 июня 2001 года №44н.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Для оценки материально-производственных запасов при их выбытии используются метод средней стоимости.

9.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

9.8. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, а также заемные средства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

9.9. Принципы формирования и признания доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/1999 «Доходы организации», утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н. Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации услуг, указанных в Пояснении 8. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

9.10. Принципы формирования и признания расходов

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете Компании начисляется оценочный резерв по сомнительным долгам, величина резерва рассчитывается с учетом возрастной структуры просроченной задолженности и на основании периодического анализа предполагаемого погашения задолженности. Сотрудники отдела продаж оценивают вероятность погашения просроченной дебиторской задолженности на основании различных факторов, включающих финансовое состояние и платежную историю дебиторов, условия договоров с отдельными дебиторами или группами дебиторов, а также прочие факторы и события. Дебиторская задолженность клиентов, просроченная свыше 120 дней, дебиторская задолженность агентств, просроченная свыше 180 дней, и просроченная задолженность по неоплаченным оведрафтным счетам резервируется в полном объеме.

При этом начисление резерва может не производиться, если:

- по условиям договора агентство гарантирует оплату 100% задолженности клиентов (делькредере) и платежеспособность агентства при этом сомнений не вызывает;
- контрагент соблюдает согласованный график выплаты просроченной задолженности и вероятность получения суммы задолженности в полном объеме является высокой;
- сумма кредиторской задолженности перед контрагентом превышает сумму его дебиторской задолженности.

Разница между остатком резерва на начало и конец текущего периода, за вычетом суммы использованного в отчетном периоде резерва относится на счета прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на выплату отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

9.11. Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, а также постоянные налоговые активы и обязательства. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

10. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

10.1. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Банковские депозиты	190 000		
Итого	190 000		

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

10.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Долгосрочные авансы выданные	27 287	23 391	23 004	
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	4 369	2 000		
Неисключительные права на использование программного обеспечения	31			
Расходы будущих периодов	29 454			
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера		3	5	
Итого	61 141	25 394	23 009	

10.3. Материально-производственные запасы

В 2021 году МПЗ, находящихся в пути или переданных в залог покупателям, не было.

10.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Депозиты	180 000			
Текущие счета в банках	7 510	139 651	62 285	
Итого	187 510	139 651	62 285	

10.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Неисключительные права на использование программного обеспечения	25	23		
Расходы будущих периодов	2 563	1 706	2 662	
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	11	11	11	
Авансы, выданные арендодателям	12 702	22 087	8 421	
Задолженность по причитающимся процентам	2 448			
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	3 324		1 296	
Прочее		132		
Итого	21 073	23 959	12 390	

10.6. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	Отпуска	Итого	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3 062	3 062	
Увеличение резервов	6 374	6 374	
Использование резервов	(5 398)	(5 398)	

Баланс на 31 декабря 2020 года	4 038	4 038
Увеличение резервов	4 291	4 291
Использование резервов	(4 643)	(4 643)
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 686	3 686

10.7. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 10 тыс. рублей.

Участником Компании является:

- Общество с ограниченной ответственностью «ЕДАДИЛ» – доля 100%

10.8. Выручка

Выручка за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Выручка от основного вида деятельности (Пояснения 8)	520 258	388 819
Итого	520 258	388 819

10.9. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Текущий налог на прибыль	(33 191)	(12 588)
в том числе по уточненным декларациям прошлых лет		
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(334)	(300)
Итого	(334)	(300)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:		
по резервам предстоящих расходов	(437)	(4 129)
по резервам по сомнительным долгам	366	(72)
по зачету убытков прошлых лет	(32 605)	(12 588)
Итого	(32 676)	(16 788)
Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам в том числе из-за:		
<i>несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете</i>	(25)	(132)
Итого	(25)	(132)
Итого текущий налог на прибыль	(65 892)	(29 508)

10.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Свернутое сальдо курсовых разниц		8
Доходы от сдачи недвижимости в аренду	93 865	87 417
Списание задолженности	10 995	
Прочее	3 148	359
Итого	108 007	87 784

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Свернутое сальдо курсовых разниц	(4)	
Расходы по оплате услуг банков	(75)	(51)
Резерв по сомнительным долгам	(1 830)	
Налоги и сборы	(1)	
Комиссии платежных систем	(2 395)	(2 445)
Расходы от сдачи в аренду недвижимости	(102 680)	(81 123)
Прочие расходы	(900)	(907)
Итого	(107 885)	(84 526)

10.11. Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые компании, Яндекс Н.В., все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Яндекс Н.В., а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний. Бенефициарным владельцем Компании является Аркадий Юрьевич Волож.

Сделки со связанными сторонами в течение 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.)			
		Реализация товаров, работ, услуг		Приобретение товаров, работ, услуг	
		2021	2020	2021	2020
RU10 ООО «ЯНДЕКС»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	110 107	87 419	(123 864)	(86 394)
RU31 ООО «ЯНДЕКС.Такси»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	69	122	(13)	(75)
RU90 ООО «ЯНДЕКС.Маркет»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	37 307		(604)	
RU74 ООО «ЯНДЕКС.Медиасервисы»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	2 230		(1 515)	
RU36 ООО «ЯНДЕКС.Драйв»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		81		(81)
RU37 ООО «ЯНДЕКС.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	33 758	1 697	(16)	(135)

RU70	ООО «Кинопоиск»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания			(40)
RU43	ООО «ЯНДЕКС.Облако»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		(5 860)	(15 444)
RU68	ООО «ЯНДЕКС.Заправки»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	780	1 477	
RU80	АНО ДПО ШАД	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	7	2	
RU81	ООО «Клиника ЯНДЕКС.Здоровье»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания			(12)
RU62	ООО «Едадил»	Контролирующая компания			(936) (865)
RU38	ООО «ЯНДЕКС.Лавка»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 146		
Итого			185 404	90 798	(132 808) (103 046)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

		<i>(тыс. руб.)</i>		
		Дебиторская задолженность (включая долгосрочную), на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2021 года	2020 года	2019 года
RU10	ООО «ЯНДЕКС»	10 125	9 012	8 397
RU31	ООО «ЯНДЕКС.Такси»	16		2
RU90	ООО «ЯНДЕКС.Маркет»	19 866		
RU74	ООО «ЯНДЕКС.Медиасервисы»	1 300		
RU37	ООО «ЯНДЕКС.Еда»	3 312		
RU43	ООО «ЯНДЕКС.Облако»			263
RU68	ООО «ЯНДЕКС.Заправки»	240		
Итого		34 860	9 012	8 661

		<i>(тыс. руб.)</i>		
		Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2021 года	2020 года	2019 года
RU10	ООО «ЯНДЕКС»	(37 167)	(31 676)	(26 691)
RU90	ООО «ЯНДЕКС.Маркет»	(725)		

RU74	ООО «ЯНДЕКС.Медиасервисы»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(1 673)		
RU43	ООО «ЯНДЕКС.Облако»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(362)	(1 255)	(981)
RU81	ООО «Клиника ЯНДЕКС.Здоровье»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		(11)	
RU62	ООО «Едадил»	Контролирующая компания	(1 123)	(1 038)	(1 739)
Итого			(41 051)	(33 979)	(29 411)

(тыс. руб.)

**Вклады в имущество
на 31 декабря**

Связанные стороны		Характер отношений	2021 года	2020 года	2019 года
RU62	ООО «Едадил»	Контролирующая компания	(300 000)	(300 000)	(297 081)
Итого			(300 000)	(300 000)	(297 081)

(тыс. руб.)

**Полученные займы
на 31 декабря**

Связанные стороны		Характер отношений	2021 года	2020 года	2019 года
RU10	ООО «ЯНДЕКС»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(60 000)
Итого			-	-	(60 000)

По состоянию на 31 декабря 2021, 2019 и 2019 годов Компания не имела долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности от связанных сторон.

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании за 2021 и 2019 год составили 752,673 тыс. руб. и 765,393 тыс. руб. соответственно.

12. АРЕНДОВАННЫЕ ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Информация об арендованных объектах недвижимости по состоянию на 31.12.2021 г. представлена в таблице:

Договор	Дата договора	Объект аренды	Комментарий	Площадь, кв.м
ДК-23-2018-ММ-ДА	20.06.2018	Нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, д.11 корп.2	Договор аренды с ООО «Деловой квартал»	1 391,20 кв.м
10201666-АПО/АВР/2	01.01.2021	Офис Москва	Договор субаренды с ООО «Яндекс»	160 кв.м

Оценочная стоимость объектов аренды в договорах не установлена.

13. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год не вносились.

14. РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ ПРАВКИ

В годовой отчетности Компании за 2020 год скорректировано:

Выделение из платежей от продажи продукции, товаров, работ и услуг стр. 4111, стр. 4112 – арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей в отчете о движении денежных средств.

Результаты указанных корректировок приведены в таблице:

Показатель	(тыс.руб.)			
	Номер строки	2020 год в отчетности 2021 года	2020 год в отчетности 2020 года	Внесенные изменения
Поступления: арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	86 906	0	86 906
Поступления: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	489 703	576 609	86 906

Выделение из платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги стр. 4121, стр. 4221 платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов в отчете о движении денежных средств.

Результаты указанных корректировок приведены в таблице:

Показатель	(тыс.руб.)			
	Номер строки	2020 год в отчетности 2021 года	2020 год в отчетности 2020 года	Внесенные изменения
Платежи: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(300 267)	(373 596)	(73 329)
Платежи: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(73 329)	0	(73 329)

15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям.

В 2021 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. Вместе с прочими факторами это привело к резкому снижению цены на нефть и финансовых индексов, а также снижению курса рубля.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство

Компания считает, что настоящая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании.

В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Компании.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчётной даты Компания относит обострение внешнеполитической ситуации. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Эти события привели к существенному повышению ключевой ставки, ослаблению рубля и высокой волатильности на финансовых рынках. Кроме этого, введены рестрикции, ограничивающие деятельность российских компаний за пределами Российской Федерации.

Руководство Компании не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Компании в долгосрочной перспективе.

На момент составления отчетности Компания находится в процессе оценки влияния данных факторов на ее финансовое положение. Компания предпринимает действия по обеспечению продолжения деятельности компании, а также разрабатывает компенсирующие мероприятия по финансированию дальнейшего развития Компании.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74,2926	73.8757	61.9057
Евро	84,0695	90.6824	69.3406

Генеральный директор _____ С.Г. Иванов

30 марта 2022 г.