

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Едадил Промо» ЗА 2022 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 2022г.	1 188	(402)	391	(298)	298	(98)	-	-	-	1 281	(202)
	5110	за 2021г.	972	(313)	216	-	-	(89)	-	-	-	1 188	(402)
в том числе:													
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	1 188	(402)	391	(298)	298	(98)	-	-	-	1 281	(202)
	5111	за 2021г.	972	(313)	216	-	-	(89)	-	-	-	1 188	(402)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



### 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 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	190 000	-	450 000	(190 000)	-	-	-	450 000	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	190 000	-	-	-	-	190 000	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2022г.	-	-	450 000	-	-	-	-	450 000	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5307	за 2022г.	190 000	-	-	(190 000)	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	-	-	190 000	-	-	-	-	190 000	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2022г.	190 000	-	450 000	(190 000)	-	-	-	450 000	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	190 000	-	-	-	-	190 000	-	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 долго- в краткосрочную 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					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	235 709	-	300 471	-	(235 709)	-	-	-	-	-	300 471	(4 700)
	5530	за 2021г.	187 998	-	235 709	-	187 998	-	-	-	-	-	235 709	(1 830)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	203 447	-	260 606	-	(203 447)	-	-	-	-	-	260 606	(2 637)
	5531	за 2021г.	227 724	-	203 447	-	(227 724)	-	-	-	-	-	203 447	(1 830)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	25 447	-	11 475	-	(25 447)	-	-	-	-	-	11 475	(2 063)
	5532	за 2021г.	(39 727)	-	25 447	-	39 727	-	-	-	-	-	25 447	-
Прочая	5513	за 2022г.	6 079	-	4 711	-	(6 079)	-	-	-	-	-	4 711	-
	5533	за 2021г.	1 000	-	6 079	-	(1)	-	-	-	-	-	6 079	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	736	-	23 679	-	(736)	-	-	-	X	X	233 679	-
	5534	за 2021г.	-	-	736	-	-	-	-	-	X	X	736	-
Итого	5500	за 2022г.	235 709	-	300 471	-	(235 709)	-	-	X	-	-	300 471	(4 700)
	5520	за 2021г.	187 998	-	235 709	-	187 998	-	-	X	-	-	235 709	(1 830)

Сумма зарезервированной просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 и 2021 годов составляла 4 700 тыс. руб и 1 830 тыс. руб. соответственно.

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУФСБУ 25/2018
				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					
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	326 184	428 941	-	(326 184)	-	-	-	-	428 941	
	5580	за 2021г.	228 650	235 597	-	(228 650)	-	-	-	-	235 597	90 587
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	296 727	407 984	-	296 727	-	-	-	-	407 984	
	5581	за 2021г.	198 481	206 140	-	(198 481)	-	-	-	-	206 140	90 587
авансы полученные	5562	за 2022г.	(9 208)	-	-	9 208	-	-	-	-	-	
	5582	за 2021г.	(2 796)	-	-	2 796	-	-	-	-	(9 208)	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	38 321	14 868	-	(38 321)	-	-	-	-	14 868	
	5583	за 2021г.	30 710	38 321	-	(31 710)	-	-	-	-	38 321	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	343	6 090	-	(343)	-	-	-	-	6 090	
	5586	за 2021г.	2 254	343	-	(2 254)	-	-	-	-	343	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2022г.	326 184	428 941	-	(326 184)	-	X	-	-	428 941	
	5570	за 2021г.	228 650	235 597	-	(228 650)	-	X	-	-	235 597	

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	(540 397)	(109 802)
Расходы на оплату труда	5620	(75 545)	(67 629)
Отчисления на социальные нужды	5630	(17 119)	(14 260)
Амортизация	5640	(37 762)	(89)
Прочие затраты	5650	(67 624)	(13 228)
Итого по элементам	5660	(738 447)	(205 008)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(738 447)	(205 008)

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 801	12 229	(8 116)	-	9 914
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату отпусков	5701	3 686	6 413	(6 001)	-	4 098
Оценочное обязательство на выплату премий	5702	2 115	5 816	(2 115)	-	5 816

## 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.

Генеральным директором до 08 ноября 2022 года был Иванов Святослав Геннадьевич, с 09 ноября 2022 года генеральным директором назначен Григорьев Сергей Вячеславович, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ.

Основным видом деятельности Компании является деятельность рекламных агентств.

Компания является аккредитованной ИТ-компанией, в связи с чем Компания использует право на пониженные ставки по налогу на прибыль и по страховым взносам.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2022 и 2021 годах составляла 23 и 22 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 раздельного учета затрат.

### 9.2. Изменения учетной политики с 2022 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Компании, действовавшим до 2022 года

#### 9.2.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

##### **Изменение состава капитальных вложений**

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям

признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Компания как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

#### **Изменение оценки капитальных вложений**

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

#### **9.2.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

##### **Определение малоценных активов**

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

### **Изменения порядка начисления амортизации основных средств**

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

### **Выбор способа начисления амортизации**

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

### **Пересмотр элементов амортизации**

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

### **Расчет суммы амортизации**

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

### **Обесценение основных средств**

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

#### **9.2.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде,

ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

#### **9.2.4. *Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году***

##### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Компании отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Компании по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

##### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» корректировки сравнительных показателей отчетности Компании по переходу на ФСБУ 6/2020 не производились в связи с отсутствием соответствующих основных средств.

##### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

Компания использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Компания выступает в качестве арендатора. Компания скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса:

- 1150 «Основные средства» на 121 283 тыс. руб.,
- 1450 «Прочие обязательства» на 30 696 тыс. руб.,
- 1520 «Кредиторская задолженность» на 90 587 тыс. руб.

#### **9.3. *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 2022, 2021 и 2020 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.

#### 9.4. Учет основных средств

Отнесение имущества к основным средствам (далее - «ОС») определяется на основании п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года №204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются альтернативно (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Инвентарным объектом ОС признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
  - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
  - комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы;
  - существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
- (п. 10 ФСБУ 6/2020.)

Кроме того, части одного объекта ОС также могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:

- объект вводится в эксплуатацию по частям;
- стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются по мере их отпуска в эксплуатацию посредством начисления 100% амортизации в модуле ОС OEBS. Использование модуля ОС OEBS для учета имущества стоимостью менее 100 000 руб. осуществляется в целях обеспечения количественного учета и контроля за их сохранностью (п. 5 ФСБУ 6/2020).

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Основные средства переоценке не подлежат, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 (п. 14 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Для всех объектов основных средств используется способ начисления амортизации – линейный. Амортизация начисляется ежемесячно (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072.

Срок использования основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2002 г., определяется исходя из классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определенные в Постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Срок полезного использования объектов основных средств с 01 января 2022г. определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
  - ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
  - ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
  - планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
- (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации (п. 40 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств производится по нормам амортизационных начислений, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020. 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

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.

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.

Переоценка основных средств не производится.

#### **9.5. Капитальные вложения**

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.17 ФСБУ 26/2020).

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

По результатам проверки капитальных вложений на обесценение на 31 декабря 2022 года признаков, указывающих на возможное обесценение активов не выявлено.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

#### **9.6. 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.

#### **9.7. Учет финансовых вложений**

К финансовым вложениям Компании относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы (за исключением займов сотрудников), 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.

#### **9.8. Учет материально-производственных запасов**

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Полученные товары, принятые с целью последующего оказания услуг, учитываются за балансом на счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, указанных в сопроводительных документах при получении товара. Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам и местам хранения.

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

#### **9.9. Учет аренды**

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п. 50 ФСБУ 25/2018).

По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Не применяется ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Доходы от операционной аренды признаются равномерно.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Для целей применения п.15 ФСБУ 25/2018 Общество устанавливает ставку дисконтирования, равную 9,55 %.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов).

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

#### **9.10. 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.

#### **9.11. Учет кредитов и займов полученных**

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

#### **9.12. Учет займов, выданных работникам**

Процентные и беспроцентные займы, выданные работникам, несут в себе цель мотивации персонала на продолжительные трудовые отношения, а не получение экономической выгоды, классифицируются как дебиторская задолженность (со сроком погашения менее одного года) и внеоборотные активы (со сроком погашения более одного года).

#### **9.13. 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.

#### **9.14. Принципы формирования и признания доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «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 и доходы от оказания внутригрупповых услуг (аренда и обслуживание помещений, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, юридическое сопровождение, услуги хостинга и пр.).

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.

#### 9.15. 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;
- по премиям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### 9.16. Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, а также постоянные налоговые доходы и расходы.

## 10. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

### 10.1. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Банковские депозиты	-	190 000	
Предоставленные займы	450 000	-	
<b>Итого</b>	<b>450 000</b>	<b>190 000</b>	

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Резервы под обесценение финансовых вложений не формировались. По результатам проверки финансовых вложений на обесценение на 31.12.2022 г. и на 31.12.2022 г. признаков, указывающих на возможное обесценение активов не выявлено.

### 10.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочные авансы выданные		27 287	23 391
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	3 124	4 369	2 000
Неисключительные права на использование программного обеспечения	28	31	
Расходы будущих периодов			
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера			3
<b>Итого</b>	<b>3 152</b>	<b>31 687</b>	<b>25 394</b>

### 10.3. Материально-производственные запасы

В 2022 и 2021 году МПЗ, переданных в залог покупателям, не было.

### 10.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Депозиты	139 000	180 000	
Текущие счета в банках	1 392	7 510	139 651
<b>Итого</b>	<b>140 392</b>	<b>187 510</b>	<b>139 651</b>

### 10.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	19	25	23
Расходы будущих периодов	21	2 562	1 706
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	11	11	11
Авансы, выданные арендодателям			22 087
Задолженность по причитающимся процентам			
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам			
Прочее	2 983		132
<b>Итого</b>	<b>3 034</b>	<b>2 598</b>	<b>23 959</b>

### 10.6. Оценочные обязательства

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

	Оценочное обязательство на выплату отпусков	Оценочное обязательство по премиям	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	4 038	711	4 749
Увеличение резервов	4 291	2 115	6 406

Использование резервов	(4 643)	(711)	(5 354)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>3 686</b>	<b>2 115</b>	<b>5 801</b>
Увеличение резервов	6 413	5 816	10 114
Использование резервов	(6 001)	(2 115)	(8 116)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>4 098</b>	<b>5 816</b>	<b>9 914</b>

#### 10.7. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 10 тыс. рублей.

Участником Компании является:

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

#### 10.8. Добавочный капитал

Источник формирования	Связанные стороны	Характер отношений	Добавочный капитал, на 31 декабря		
			2022 года	2021 года	2020 года
Вклад в имущество	ООО «ЕДАДИЛ»	Контролирующая компания	300 000	300 000	300 000

#### 10.9. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Размещение рекламно-информационных материалов	624 745	383 967
Вознаграждение за организацию проведения Акции	96 931	75 340
Комплекс услуг в приложении для мобильных устройств "Едадил"	45 450	29 613
Технические услуги по предоставлению (обработке) информации из приложения "Едадил"	6 977	3 917
Прочее		
<b>Итого</b>	<b>774 103</b>	<b>492 837</b>

#### 10.10. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные оказанием услуг по разработке компьютерного программного обеспечения

Прочие затраты за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022	2021
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	(23 850)	(1 099)
Расходы на рекламу	(40 815)	
Найм и мероприятия для сотрудников		
Информационно-техническое сопровождение	(2 869)	(4 042)
Расходы на коммунальные и эксплуатационные услуги		
Прочие	(89)	(8 087)
<b>Итого</b>	<b>(67 623)</b>	<b>(13 228)</b>

#### 10.11. Проценты к получению

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Процентный доход по депозитам	36 978	8 984
Процентный доход по текущим счетам	9	
Процентный доход по лизинговым обязательствам (аренда)	2 571	
<b>Итого</b>	<b>39 558</b>	<b>8 984</b>

#### 10.12. Проценты к уплате

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Процентный расход по лизинговым обязательствам (аренда)	(10 191)	-
<b>Итого</b>	<b>(10 191)</b>	<b>-</b>

#### 10.13. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	-	<b>(59 387)</b>
<b>Постоянный налоговый расход:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(334)
<b>Итого</b>	-	<b>(334)</b>
<b>Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:</b>		
по резервам предстоящих расходов	-	(5 734)
по резервам по сомнительным долгам		(366)
по зачету убытков прошлых лет		32 605
<b>Итого</b>	-	<b>(26 505)</b>
<b>Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:</b>		
по основным средствам в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	25
несовпадения остаточной стоимости выбывших основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
по резервам по сомнительным долгам	-	-
<b>Итого</b>	-	<b>25</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	-	<b>(33 191)</b>

Ставка налога на прибыль в 2022 году – 0%, в 2021 году - 20%.

#### 10.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Свернутое сальдо курсовых разниц		
Доходы от сдачи недвижимости в аренду		93 865
Списание задолженности	44 761	10 995
Прочее	138	3 148
<b>Итого</b>	<b>44 899</b>	<b>108 007</b>

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Свернутое сальдо курсовых разниц	(3)	(4)
Расходы по оплате услуг банков	(91)	(75)
Резерв по сомнительным долгам	(7 629)	(1 830)
Расходы на медицинскую страховку	(1 217)	(898)
Комиссии платежных систем		(2 395)
Расходы от сдачи в аренду недвижимости		(102 680)
Прочие расходы	(20)	(3)
<b>Итого</b>	<b>(8 960)</b>	<b>(107 885)</b>

#### 10.15. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022	2021	2020
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	(88 465)	(90 587)	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	(54 955)	(30 696)	
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>(143 420)</b>	<b>(121 283)</b>	-

#### 10.16. 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».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Компания выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС

Платежи и поступления от операций, связанных с предоставлением займов сотрудникам, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления (предоставление займа) и 4129 Прочие платежи (поступления от погашения займа).

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Платежи в отношении обязательства по финансовой аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Лизинговые платежи».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Расшифровка отдельных существенных показателей в составе прочих поступлений (стр. 4119) и платежей (стр.4129):

	Поступления		Платежи	
	2022	2021	2022	2021
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Предоставление займов сотрудникам	2 864		(6 529)	(6 533)
Проценты по краткосрочным депозитам	36 403	4 444		
Свернутое сальдо сумм НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС		796	(1 325)	
Прочее	10		(101)	(715)
<b>Итого</b>	<b>39 267</b>	<b>5 240</b>	<b>(7 955)</b>	<b>(7 247)</b>

## 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 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.)				
		Реализация товаров, работ, услуг		Приобретение товаров, работ, услуг		
		2022	2021	2022	2021	
RU10	ООО «ЯНДЕКС»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	112 762	110 107	(257 767)	(123 864)
RU11	ООО «ЯНДЕКС.Технологии»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания			(229 557)	
RU31	ООО «ЯНДЕКС.Такси»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	611	69	(5)	(13)
RU90	ООО «ЯНДЕКС.Маркет»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	315 063	37 307	(37 637)	(604)
RU74	ООО «ЯНДЕКС.Медиасервисы»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	3 081	2 230	(633)	(1 515)
RU53	ООО «ЯНДЕКС.Вертикали»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	57			
RU37	ООО «ЯНДЕКС.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	76 208	33 758	(78)	(16)
RU09	ООО Смарт Бизнес Технолоджис	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	138			
RU43	ООО «ЯНДЕКС.Облако»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	381		(5 884)	(5 860)

RU68	ООО «ЯНДЕКС.Заправки»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	503	780		
RU80	АНО ДПО ШАД	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		7		
RU81	ООО «Клиника ЯНДЕКС.Здоровье»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	53			
RU06	ООО «Деливери клуб»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	673			
RU04	ООО «Лаборатория Алисы»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания			(269)	
RU26	ООО «Яндекс Хостинг»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания			(100)	
RU35	ООО «Убер Текнолоджи»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	6			
RU62	ООО «Едадил»	Контролирующая компания			(32 787)	(936)
RU38	ООО «ЯНДЕКС.Лавка»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	15 869	1 146		
<b>Итого</b>			<b>525 405</b>	<b>185 404</b>	<b>(564 717)</b>	<b>(132 808)</b>

Объем денежных потоков между дочерними и контролирующими компаниями в течение 2022 и 2021 года представлен следующим образом:

Характер отношений	Поступления		Платежи	
	2022	2021	2022	2021
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Контролирующие компании	-	-	(5 103)	(865)
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(5 103)</b>	<b>(865)</b>

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

		(тыс. руб.)		
		<b>Дебиторская задолженность (включая долгосрочную), на 31 декабря</b>		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
RU10	ООО «ЯНДЕКС»	6 916	10 125	9 012
RU31	ООО «ЯНДЕКС.Такси»	179	16	
RU90	ООО «ЯНДЕКС.Маркет»	58 032	19 866	
RU74	ООО «ЯНДЕКС.Медиасервисы»		1 300	
RU37	ООО «ЯНДЕКС.Еда»	7 372	3 312	
RU38	ООО «ЯНДЕКС.Лавка»	4 022		

RU06	ООО «Деливери клуб»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	808		
RU09	ООО Смарт Бизнес Технолоджис	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	166		
RU68	ООО «ЯНДЕКС.Заправки»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		240	
	<b>Итого</b>		<b>77 494</b>	<b>34 860</b>	<b>9 012</b>

(тыс. руб.)

**Кредиторская задолженность,  
на 31 декабря**

Связанные стороны		Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
RU10	ООО «ЯНДЕКС»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(17 577)	(37 167)	(31 676)
RU90	ООО «ЯНДЕКС.Маркет»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		(725)	
RU11	ООО «ЯНДЕКС.Технологии»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(163 984)		
RU74	ООО «ЯНДЕКС.Медиасервисы»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		(1 673)	
RU43	ООО «ЯНДЕКС.Облако»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(805)	(362)	(1 255)
RU81	ООО «Клиника ЯНДЕКС.Здоровье»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания			(11)
RU26	ООО «Яндекс Хостинг»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(120)		
RU31	ООО «ЯНДЕКС.Такси»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(6)		
RU62	ООО «Едадил»	Контролирующая компания	(34 345)	(1 123)	(1 038)
	<b>Итого</b>		<b>(216 837)</b>	<b>(41 051)</b>	<b>(33 979)</b>

(тыс. руб.)

**Вклады в имущество  
на 31 декабря**

Связанные стороны		Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
RU62	ООО «Едадил»	Контролирующая компания	(300 000)	(300 000)	(300 000)
	<b>Итого</b>		<b>(300 000)</b>	<b>(300 000)</b>	<b>(300 000)</b>

(тыс. руб.)

**Предоставленные займы (включая проценты),  
на 31 декабря**

Связанные стороны		Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
RU37	ООО «ЯНДЕКС.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	150 000	-	-
RU35	ООО «Яндекс.Доставка»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	300 000	-	-
<b>Итого</b>			<b>450 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Компания не имела долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности от связанных сторон.

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании за 2022 и 2021 год составили 741,154 тыс. руб. и 752.673 тыс. руб. соответственно.

## 12. АРЕНДОВАННЫЕ ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Информация об арендованных объектах недвижимости по состоянию на 31.12.2022 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/OFMSNEW/2	01.01.2022	Офис Москва	Договор субаренды с ООО «Яндекс»	160 кв.м

Оценочная стоимость объектов аренды в договорах не установлена.

## 13. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ В 2022 ГОДУ (РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ ПРАВКИ)

В годовой отчетности 2022 года Компанией скорректированы показатели за периоды 2021 и 2020 годы.

В связи с изменением Учетной политики:

- Задолженность по причитающимся процентам на 31.12.2021 из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 2 448 тыс. руб.
- Краткосрочные займы сотрудникам и авансы арендодателям перенесены на 31.12.2021 из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 16 027 тыс. руб.

В связи с исправлением ошибок:

- Несвоевременное списание РБП в расходы, что привело к искажению строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» (завышена на 29 454 тыс. руб.), 1370 «Нераспределенная прибыль» (завышена на 23 563 тыс. руб.), 1180 «Отложенные налоговые активы» (занижена на 5 891 тыс. руб.), и 2120 «Себестоимость продаж» (занижена на 29 454 тыс.руб.)
- Некорректное отражение Премий поставщиков, что привело к искажению строки 2110 «Выручка» (завышена на 27 421 тыс. руб.) и 2210 «Коммерческие расходы» (завышена на 27 421 тыс. руб.).
- Прочие корректировки.

Ввиду существенности значения приведенных изменений при составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год необходимые корректировки бухгалтерской отчетности сделаны с учетом требований ретроспективного подхода.

Результаты указанных корректировок приведены в таблицах:

(тыс. руб.)

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатель	Номер строки	2021 год в		
		2021 год в отчетности 2022 года	отчетности 2021 года	Внесенные изменения
Выручка	2110	492 837	520 258	(27 421)
Себестоимость продаж	2120	(192 793)	(161 939)	(30 854)
Коммерческие расходы	2210	(376)	(277 97)	27 421
Управленческие расходы	2220	(11 839)	(11 835)	(4)

Изменение отложенных налоговых активов	2450	(26 066)	(32 238)	6 172
--	------	----------	----------	-------

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

(тыс. руб.)

Показатель	Номер строки	2021 год в отчетности 2022 года	2021 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения	2020 год в отчетности 2022 года	2020 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения
<b>АКТИВ</b>							
Основные средства	1150	121 283	-	121 283	-	-	-
В т.ч. единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		121 283	-	121 283			
Отложенные налоговые активы	1180	21 193	14 879	9 083	47 696	47 554	142
Прочие внеоборотные активы	1190	31 687	61 141	(29 454)	25 394	25 394	-
Дебиторская задолженность	1230	235 709	217 234	18 475	188 017	188 017	-
Прочие оборотные активы	1260	2 598	21 073	(18 475)	23 959	23 959	-
<b>ПАССИВ</b>							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	133 867	159 122	(25 225)	(103 298)	(102 729)	(569)
Прочие обязательства	1450	30 696	-	30 696	-	-	-
В т.ч. единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		30 696	-	30 696			
Кредиторская задолженность	1520	326 184	235 597	90 587	228 650	228 650	-
В т.ч. единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		326 184	235 597	90 587			

#### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Показатель	До корректировок	После корректировок	Внесенные изменения
<b>«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»</b>			
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	(102 729)	(103 298)	(569)
Увеличение капитала за 2021 год	261 851	237 165	(24 686)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	459 132	433 877	(25 255)
Чистые активы на 31 декабря 2021	459 132	433 877	(25 255)

#### ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Показатель	Номер строки	2021 год в отчетности 2022 года	2021 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(378 650)	(292 846)	(85 804)
Прочие платежи	4129	(7 247)	(715)	(6 532)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 506)	(88 310)	85 804
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(6 532)	6 532

#### 14. 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.

В 2021 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. Вместе с прочими факторами, это привело к 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 Компании 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 несоответствия трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Компании.

**Прочие разбирательства** – По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания не является стороной в судебных спорах. Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

#### 15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчетной даты Компания относит обострение внешнеполитической ситуации. Ряд стран ввел 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.

#### 16. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

Генеральный директор \_\_\_\_\_ С.В. Григорьев

30 марта 2023 г.