

M U L L E N L O W E
M O S C O W

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Эдвента Лоу»**

г.Москва

28 февраля 2025 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эдвента Лоу» (далее – Общество) за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 г, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество является субъектом малого предпринимательства, состоит в реестре малого и среднего предпринимательства, присвоена категория «малое предприятие» с 10.08.2021г по настоящее время. Кроме того, бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст.5 закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Организация применяет упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, пояснения табличные не предоставляются.

в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Эдвента Лоу»
Сокращенное наименование	ООО «Эдвента Лоу»
Юридический (почтовый) адрес	107045, г. Москва, Рождественский бульвар, д.21, стр.1



M U L L E N L O W E
M O S C O W

Фактический адрес	107045, г. Москва, Рождественский бульвар, д.21, стр.1
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7704231166
Код постановки на налоговый учёт (КПП)	770201001
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	Отсутствуют
Код ОКПО	29337306
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	73.11 Деятельность рекламных агентств
Среднегодовая численность сотрудников 2024 / 2023	29/ 23

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал на конец 2024 и на конец 2023 составляет 5 401 тыс. руб., оплачен полностью.

Учредителем компании является Частная компания с ограниченной ответственностью «Маления Холдинг Б.В.» со 100% долей уставного капитала.

1.3 Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников Общества

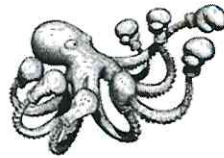
Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначается Общим собранием участников.

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор – Ломакина Наталия Александровна ИНН 771375149413

Главный бухгалтер – Лупашко Юлия Вячеславовна ИНН 773303189139



M U L L E N L O W E
M O S C O W

1.4 Основные положения учетной политики

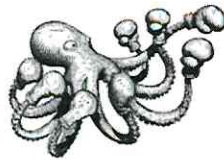
Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде Общества несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

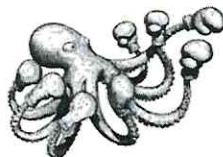
- Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.
- Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:
 - Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
 - ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
 - ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объекта ОС.
- Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются ежегодно и при необходимости корректируются.
- Срок полезного использования объектов основных средств организация определяет исходя из технических характеристик основного средства, нормативно-правовых ограничений. В качестве вспомогательного средства используется классификация основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 в редакции Постановления Правительства РФ от 27.12.2019 №1924, например по



M U L L E N L O W E
M O S C O W

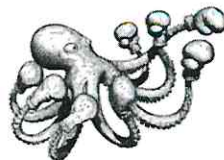
ноутбукам 25 месяцев, источник бесперебойного питания 37 мес., телевизор 84 мес., система кондиционирования 61 мес., слаботочная кабельная система 61 мес.

- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта
- Активы стоимостью не более 40 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
- Срок полезного использования нематериальных активов определяется в соответствии с Приложением к Учетной политике.
- В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организация начисляет резерв по сомнительным долгам на просроченную более 180 календарных дней задолженность либо задолженность, должник по которой иным образом нарушает условия договора.
- Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- МПЗ, используемые при оказании услуг (работ), необлагаемых НДС, учитываются по фактической стоимости без учета НДС. НДС, выделенный по соответствующему субсчету счета 19 по приобретенным ценностям, относится на счета оприходования ценностей.
- Устанавливается метод оценки МПЗ при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности Организации и прочем выбытии по методу ФИФО.
- списание топлива (ГСМ) производится согласно утвержденным Организацией в ходе контрольных замеров норм расхода. Порядок проведения замеров, оформления их результатов, а также учета расходов по эксплуатации автотранспорта устанавливается Положением по использованию автомобильного транспорта.



M U L L E N L O W E
M O S C O W

- Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):
 - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
 - расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- Общество относит в последний календарный день месяца всю сумму общехозяйственных расходов, собранных за расчётный период (месяц), на уменьшение выручки от реализации продукции на субсчет 90.08 «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи». Это предусмотрено п. 9 ПБУ 10/99 «Доходы организации». Т.о. на счёте 20 «Основное производство» отражается сокращённая себестоимость оказываемых услуг, выполненных работ.



M U L L E N L O W E
M O S C O W

- Расходы, связь которых с доходами не может быть определена чётко или определяется косвенным путём, распределяются по мере признания соответствующих доходов пропорционально доле соответствующего в суммарном объёме доходов Общества.

В связи с тем, что Общество является малым предприятием, не подлежит обязательному аудиту и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не применяются следующие требования ФСБУ:

- не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в соответствии с п.11, 12 ФСБУ 25/2018
- не раскрывается информация о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008

31.12.2024 Общество перешло на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом положений данного ФСБУ, влияние изменений оценивается как незначительное.

Основные показатели деятельности организации за 2024 отчетный год

Нематериальные активы

Нематериальный актив в балансе Общества представлен - Программа Microsoft - офисное приложение (коробочная версия) и составляет сумму на 31.12.2024 – 765 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 0 руб.

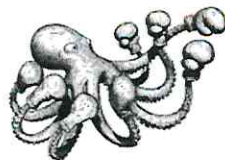
Основные средства

В состав объектов Основных средств Общества входят компьютеры и периферийное оборудование, в том числе ноутбуки и серверы.

Стоимость объектов ОС на 31.12.2024г. -509 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 762 тыс. руб.

Обществом произведен пересмотр элементов амортизации основных средств, в результате которого не установлены основания для изменения элементов амортизации.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств и нематериального актива, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных



M U L L E N L O W E
M O S C O W

средств и НМА не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.
В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

1.5.1 Доходы предприятия

В соответствии с пунктом 13 Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Организация признает в бухгалтерском учёта выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным (более одного квартала) циклом изготовления по мере готовности работы, в порядке, предусмотренном учётной политикой компании.

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются следующим образом:

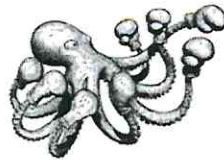
- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы;
- финансовые доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, получаемые от основного вида деятельности Общества- рекламной.

В 2024 году выручка от продажи работ, услуг (без НДС) составила 421 050 тыс. руб., в том числе

Вид выручки	Сумма (тыс.руб.)
По договорам услуг	278 008
Агентское вознаграждение	143 042

В 2023 выручка от продажи работ, услуг (без НДС) составила 322 500 тыс. руб., в том числе:



M U L L E N L O W E
M O S C O W

Вид выручки	Сумма (тыс. руб.)
По договорам услуг	192 069
Агентское вознаграждение	130 431

Прочие доходы в 2024 г. составили 4 668 тыс. руб. в том числе:

Вид доходов	Сумма (тыс.руб.)
Курсовые разницы	4 643
Доходы от реализации прочих активов	25

Прочие доходы в 2023 г. составили 6 022 тыс. руб. в том числе:

Вид доходов	Сумма (тыс. руб.)
Курсовые разницы	5 582
Инвентаризация резерва на оплату отпусков	240
Резервы по оплате труда	196
Прочие доходы	4

1.5.2 Расходы предприятия

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

Квалификация расходов осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов.

В 2024 г. себестоимость проданных работ, услуг составила 373 147 тыс. руб., управленческие расходы – 41 878 тыс. руб.

В 2023 г. себестоимость проданных работ, услуг составила 266 941 тыс. руб., управленческие расходы – 51 696 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 г. составили 8 425 тыс. руб., в том числе:



M U L L E N L O W E
M O S C O W

Вид расходов	Сумма (тыс. руб.)
Курсовые разницы	3 069
Представительские расходы	212
Компенсация расходов, предусмотренных контрактами	875
Расходы на содержание офиса	827
Услуги банков	256
Проценты за пользование денежными средствами	1 903
Другие прочие расходы	1 283

Прочие расходы в 2023 г. составили 6 044 тыс. руб. в том числе:

Вид расходов	Сумма (тыс. руб.)
Курсовые разницы	2 534
Представительские расходы	169
Компенсация расходов ,предусмотренных контрактами	875
Проценты за пользование денежными средствами	811
Расходы на содержание офиса	525
Прочие расходы	1 130

Денежные средства и денежные эквиваленты

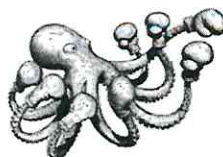
По состоянию на 31.12.2024 г. остаток денежных средств составляет 31 748 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 59 106 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества открытых и неиспользованных кредитных линий нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет. По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила – 107 515 тыс. руб.; 31.12.2023 г., соответственно, 46 256 тыс. руб., в том числе:



M U L L E N L O W E
M O S C O W

тыс. руб.

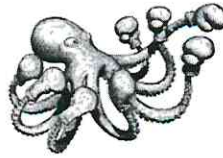
Наименование	31.12.2024.	31.12.2023.
Расчеты с поставщиками	312	2381
Расчеты с покупателями	86 864	12289
Расчеты по налогам и сборам	12 024	8934
Расчеты с внебюджетными фондами	43	43
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	8 272	22609
Итого:	107 515	46 256

Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками по состоянию на 31.12.2024 г. составила 88 050 тыс. руб; на 31.12.2023 г.: 67 404 тыс. руб.

Наименование	31.12.2024.	31.12.2023.
Расчеты с поставщиками	77 370	40 376
Расчеты с покупателями	476	476
Расчеты по налогам и сборам	4823	4515
Расчеты по прочим операциям	26	16
Расчеты по НДС с авансов	(72)	(72)
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5427	22 093
Итого:	88 050	67 404

Общество арендует офисное помещение у ООО «МАККЭНН-ЭРИКСОН УОРЛДВАЙД» по договору №16/06-24ЭП от 16.06.2024 и в субаренду помещение не сдает.



M U L L E N L O W E
M O S C O W

По данным бухгалтерского учета Общества нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 21 692 тыс. руб., в том числе чистая прибыль Общества за 2024 г. в размере 1 227 тыс. руб. Чистый эффект изменения ставки налога на прибыль - убыток в размере 2 тыс. руб. Дивиденды не выплачивались.

Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено следующим образом, тыс. руб.:

	31.12.2023.	Признано	Погашено	31.12.2024.
Резерв на отпуска	4 954	7 228	6 290	4 015
Резерв на страховые взносы	788	1 166	1 039	661
ИТОГО:	5 742	8 394	7 328	4 676

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Эдвента Лоу»

Н.А. Ломакина