

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Едадил Промо» ЗА 2024 ГОД (ТЫС. РУБ.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

(ТЫС.РУБ.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период			убыток от обесценения	переоценка		На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		выбыло		Начислено амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения							
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 год	17 942	(2 420)	11 785	813	-	(7 809)	-	-	-	30 541	(10 229)	
	5110	за 2023 год	1 074	(202)	16 868	-	-	(1 405)	-	-	-	17 942	(1 607)	(813)
в том числе:														
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2024 год	17 942	(2 420)	11 785	813	-	(7 809)	-	-	-	30 541	(10 229)	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания	5111	за 2023 год	1 074	(202)	16 868	-	-	(1 405)	-	-	-	17 942	(1 607)	(813)
	5102	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5112	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-

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 - всего	5160	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 год	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 год	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5190	за 2023 год	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 год	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2024 год	186 102	(44 134)	446 545	-	-	(216 941)	-	-	632 647	(261 075)
	5210	за 2023 год	130 446	(37 924)	64 558	(8 902)	8 902	(15 112)	-	-	186 102	(44 134)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5202	за 2024 год	260	(260)	-	-	-	-	-	-	260	(260)
	5212	за 2023 год	260	(260)	-	-	-	-	-	-	260	(260)
Здания	5203	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендованные ОС (офисные помещения)	5204	за 2024 год	185 842	(43 874)	446 545	-	-	(216 941)	-	-	632 387	(260 815)
	5214	за 2023 год	130 186	(37 664)	64 558	(8 902)	8 902	(15 112)	-	-	185 842	(43 874)

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, нематериальных активов или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов – всего	5240	за 2024 год	4 520	10 368	(11 785)	-	3 103
	5250	за 2023 год	207	21 182	(16 868)	-	4 520
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 год	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5242	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5252	за 2023 год	-	-	-	-	-
Здания	5243	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5253	за 2023 год	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	5244	за 2024 год	4 520	10 368	(11 785)	-	3 103
	5254	за 2023 год	207	21 182	(16 868)	-	4 520

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

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 года	За Январь -Декабрь 2023 года
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 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		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 финансовые вложения	5301	за 2024 год	3 066	-	-	-	-	-	-	-	3 066	-
– всего	5311	за 2023 год	-	-	3 066	-	-	-	-	-	3 066	-
в том числе:												
Доли дочерних и зависимых обществ	5302	за 2024 год	3 066	-	-	-	-	-	-	-	3 066	-
	5312	за 2023 год	-	-	3 066	-	-	-	-	-	3 066	-
Предоставленные займы	5303	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5304	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	5305	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– всего	5315	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Долговые ценные бумаги	5306	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5307	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5308	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений –	5300	за 2024 год	3 066	-	-	-	-	-	-	-	3 066	-
итога	5310	за 2023 год	-	-	3 066	-	-	-	-	-	3 066	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
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. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
							Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024 год	1 656	-	1 656	8 530	(5 284)	-	-	-	4 902	-	4 902
	5420	за 2023 год	6 290	-	-	6 095	(10 730)	-	-	-	1 656	-	1 656
в том числе:													
Сырье и материалы	5401	за 2024 год	1 656	-	1 656	8 493	(5 276)	-	-	-	4 873	-	4 873
	5421	за 2023 год	6 290	-	6 290	6 095	(10 730)	-	-	-	1 656	-	1 656
Товары для перепродажи	5403	за 2024 год	-	-	-	37	(8)	-	-	-	29	-	29
	5423	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
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 периода		На конец периода	
			Учтенная по условиям договора, за вычетом резерва	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора, за вычетом резерва	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2024 год	1 545 519	(2 817)	1 874 763	(9 624)
	5530	за 2023 год	1 048 835	(4 700)	1 545 519	(5 993)
в том числе:						
Покупатели и Заказчики	5511	за 2024 год	472 469	(2 817)	853 770	(4 469)
	5531	за 2023 год	556 907	(2 637)	472 469	(2 817)
Авансы выданные	5512	за 2024 год	33 707	-	17 071	(5 155)
	5532	за 2023 год	13 538	(2 063)	33 707	(3 176)
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024 год	34 871	-	-	-
	5534	за 2023 год	23 679	-	34 871	-
Прочая	5513	за 2024 год	4 472	-	3 922	-
	5533	за 2023 год	4 711	-	4 472	-
Беспроцентные займы	5515	за 2024 год	1 000 000	-	1 000 000	-
	5535	за 2023 год	450 000	-	1 000 000	-
Дебиторская задолженность - Итого	5500	за 2024 год	1 545 519	(2 817)	1 874 763	(9 624)
	5520	за 2023 год	1 048 835	(4 700)	1 545 519	(5 993)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Сумма зарезервированной просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 годов составила 4 700 тыс. руб., 5 993 тыс.руб. и 9 624 тыс. руб. соответственно.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2024 год	120 631	300 879
	5571	за 2023 год	54 955	120 631
в том числе:				
Кредиты	5552	за 2024 год	-	-
	5572	за 2023 год	-	-
Обязательства по аренде	5555	за 2024 год	120 631	300 879
	5575	за 2023 год	54 955	120 631
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2024 год	619 169	585 495
	5580	за 2023 год	428 941	619 169
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5561	за 2024 год	547 194	501 916
	5581	за 2023 год	408 124	547 194
Авансы полученные	5562	за 2024 год	6 291	452
	5582	за 2023 год	(140)	6 291
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2024 год	63 125	79 325
	5583	за 2023 год	14 868	63 125
Покупатели и Заказчики	5563	за 2024 год	-	-
	5583	за 2023 год	-	-
Прочая	5566	за 2024 год	2 559	3 802
	5586	за 2023 год	6 089	2 559
Кредиторская задолженность - Итого	5550	за 2024 год	739 800	886 374
	5570	за 2023 год	483 896	739 800

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
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

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 года	За Январь -Декабрь 2023 года
Материальные затраты	5610	(955 544)	(774 693)
Расходы на рекламу	5620	(658 493)	(498 551)
Расходы на оплату труда	5630	(128 537)	(85 621)
Отчисления на социальные нужды	5640	(8 649)	(6 029)
Амортизация	5650	(73 786)	(16 516)
Прочие затраты	5660	(39 244)	(40 006)
Итого по элементам	5660	(1 864 253)	(1 421 416)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(1 864 253)	(1 421 416)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего в том числе:	5700	8 448	16 511	(13 203)	-	11 756
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков	5701	3 479	8 695	(8 234)	-	3 940
Резерв по премиям	5702	4 969	7 816	(4 969)	-	7 816
Прочие	5703	-	-	-	-	-

8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ЕДАДИЛ ПРОМО» (далее – «Компания») ИНН/КПП 7704337959/770401001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01 декабря 2015 года, за основным государственным регистрационным номером 5157746114477.

Юридический и фактический адрес: 119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, д.11 корп., 2эт 3 пом 1 ком 14.

Обособленное подразделение Компании зарегистрировано в городе Москва

Генеральный директор - Климин Михаил Валерьевич, с 31.07.2024 по 26.08.2024 - Смирнов-Глубоковских Илья Михайлович, до 20.08.2024 – Григорьев Сергей Вячеславович.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2024 и 2023 годах составляла 30 и 21 человек соответственно.

Основным видом деятельности Компании является разработка компьютерного программного обеспечения.

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

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»).

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.

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.

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.

9.2. Изменения учетной политики с 2024 года

9.2.1. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Компании нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- ФСБУ 14/2022 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки нематериальных активов, но которые могут не учитываться в качестве нематериальных активов: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них. На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.
- При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.

Компания применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативно.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Компании в результате изменений учетной политики в 2024 году

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения учетной политики Компании отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов – на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен по следующим основаниям:

- Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 года отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов (неисключительные права на компьютерные программы). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в краткосрочных расходах будущих периодов в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строки 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 уменьшена на 24 тыс. руб. (корректировка 1).
- Стоимостной лимит отнесения к нематериальным активам до 2024 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2024 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются в связи с установлением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением балансовая стоимость объектов нематериальных активов (836 тыс.руб.), первоначальная стоимость которых составляет менее установленного лимита (100 000 руб. за единицу), списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). (корректировка 2).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2023 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ» на сумму 836 тыс.руб.

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) на соответствующую сумму.

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Компании по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2023 года					
1110	Нематериальные активы	1,2	20 856	(813)	20 043
1260	Прочие оборотные активы	1	3 283	(24)	3 259
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1,2	800 314	(836)	799 478
3600	Чистые активы	2	1 100 324	(836)	1 099 488

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение нематериальных активов» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2023г.». В графе «На начало года» по строке «2024г.» указанных табличных пояснений представлены скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 14/2022.

Вид корректировки	Влияние корректировки		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	
Списание нематериальных активов стоимостью менее вновь установленного лимита	(836)	-	(836)
Признание в качестве нематериальных активов, объектов, до 2024 года отражавшихся в расходах будущих периодов (неисключительные права на компьютерные программы)	24	-	24
Итого	(813)	-	(813)

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 2024, 2023 и 2022 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 активы и 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.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Юань	13,4272	12,5762	9,8949

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.

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.

Компания 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.

Стоимостной лимит не применяется для ОС, являющихся сложносоставным серверным оборудованием. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости. (п.5 ФСБУ 6/2020).

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

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

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).

Компания установила, что применительно ко всем группам основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования объектов основных средств 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;

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).

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	2	5

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.

Инвентаризация основных средств проводится 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 2024 года.

Затраты на текущий ремонт основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления ремонта.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов сверхнормативно.

Компания проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. На 31 декабря 2024 г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

Переоценка основных средств не производится.

9.5. Капитальные вложения

Компания 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.

Компания 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). Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

По результатам проверки капитальных вложений на обесценение на 31 декабря 2024 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 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Компания не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериальных активов, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Компания проводит проверку нематериальных активов на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно.

Объекты нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить экономические выгоды в будущем, по которым принято решение о списании, списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких объектов нематериальных активов относится на прочие расходы организации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается равным сроку действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом.

Если срок действия прав организации на объект нематериальных активов не установлен, срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

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	1	10
Разработка рекламы и видеороликов	1	10
Прочие объекты НМА	1	10

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Компанией на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Для нематериальных активов Компании ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации нематериальных активов отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Компания ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Компании.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

9.7. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Компании относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы (за исключением займов, выданных сотрудникам и беспроцентных займов), 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 запасов

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

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Для оценки запасов при их выбытии используются метод средней себестоимости.

9.9. Учет аренды

Компания 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.

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).

В качестве ставки дисконтирования Компания (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Компания привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

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).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включаются в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах).

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.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисные здания, склады и помещения	1	8

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 основных средств».

Компания арендовала объекты недвижимости для офисов в городах, где зарегистрирована Компания и ее обособленные подразделения.

Чистая стоимость инвестиции в субаренду

Чистая стоимость инвестиции в субаренду представляется в бухгалтерском балансе в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» (долгосрочная часть) и 1260 «Прочие оборотные активы» (краткосрочная часть).

Проценты, начисляемые по чистой инвестиции в субаренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены, в составе прочих доходов.

Для расчета процентного дохода чистая стоимость инвестиции в субаренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п. 16, 17 ПБУ 23/2011).

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

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.

Для целей формирования показателей отчета о движении денежных средств авансовые платежи признаются в размере, не погашенном на отчетную дату.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

9.11. Учет кредитов и займов полученных

Компания 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.

Проценты, начисленные по договорам кредитов и займов, отражаются в составе прочих расходов по мере их начисления (строка 2330 отчета о финансовых результатах).

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).

Процентные займы, которые становятся беспроцентными, также приравниваются к беспроцентным.

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:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации услуг, указанных в Пояснении 8 и доходы от оказания услуг связанным сторонам (услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, юридическое сопровождение, услуги хостинга).

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.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

9.15. Принципы формирования и признания расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продвижением сервиса, улучшением качества поиска, аутсорсом сервисов, амортизацией и т.д.

Расходы, формирующие себестоимость непосредственно связаны с оказанием услуг от основного вида деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В составе коммерческих расходов отражены расходы на рекламу и организацию маркетинговых мероприятий. В составе управленческих расходов отражены расходы на информационные и консультационные услуги.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

9.16. 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 овердрафтным счетам резервируется в полном объеме.

При этом начисление резерва может не производиться, если контрагент соблюдает согласованный график выплаты просроченной задолженности и вероятность получения суммы задолженности в полном объеме является высокой.

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.

Компанией начисляется резерв по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость в случае устойчивого существенного снижения их стоимости.

По финансовым вложениям в капитал дочерних и зависимых компаний устойчивым снижением признается снижение чистых активов на протяжении не менее двух лет подряд, либо если на конец отчетного года чистые активы отрицательные.

Резерв создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений на 31 декабря отчетного года, на основании результатов проведенной инвентаризации финансовых вложений.

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».

Величина оценочного обязательства на выплату отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Оценочные обязательства рассчитываются суммарно для всех видов ежегодного отпуска: основного и дополнительных.

9.17. Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представляются в бухгалтерском балансе развернуто и отражаются в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

10. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

10.1. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Вклад в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	3 066	3 066	-
Итого	3 066	3 066	-

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. По результатам проверки финансовых вложений на обесценение на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года признаков, указывающих на возможное обесценение активов не выявлено. Резервы под обесценение финансовых вложений не формировались.

10.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены по следующим источникам формирования:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Резерв по сомнительным долгам	4 640	-	-
Убыток	15 209	12 167	12 167
ППА	2 024	-	-
Резерв предстоящих расходов	10 188	-	846
НМА	7	-	-
Итого	32 068	12 167	13 013

10.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	1 975	625	3 124
Неисключительные права на использование программного обеспечения	-	23	28
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	-	41	-
Прочее	390	390	-
Итого	2 365	1 079	3 152

10.4. Запасы

В 2024, 2023 и 2022 году МПЗ, переданных в залог покупателям, не было.

10.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Депозиты, овернайты	255 000	104 500	139 000
Текущие счета в банках	10 904	10 697	1 392
Итого	265 904	115 197	140 392

10.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	25	84	19
Расходы будущих периодов	3 580	3 165	3 004
Прочее	-	11	11
Итого	3 605	3 260	3 034

10.7. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена в таблице:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	(300 879)	(120 631)	(54 955)
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	(78 789)	(102 555)	(88 465)
Итого	(379 668)	(223 186)	(143 420)

10.8. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Оценочное обязательство на выплату отпусков	Оценочное обязательство по премиям	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	4 098	5 816	-	9 914
Увеличение оценочного обязательства	5 895	4 969	-	10 864
Использование оценочного обязательства	(6 514)	(5 816)	-	(12 330)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 479	4 969	-	8 448
Увеличение оценочного обязательства	8 695	7 816	-	16 511
Использование оценочного обязательства	(8 234)	(4 969)	-	(13 203)
Баланс на 31 декабря 2024 года	3 940	7 816	-	11 756

10.9. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов составляет 10 тыс. рублей.

Участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «ЕДАДИЛ» – доля 100%.

В 2024 году дивиденды не выплачивались.

10.10. Добавочный капитал

Источник формирования	Характер отношений	(тыс. руб.)		
		Добавочный капитал, на 31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Вклад в имущество	Контролирующая компания	300 000	300 000	300 000
Итого		300 000	300 000	300 000

10.11. Выручка

Выручка за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Выручка от основного вида деятельности:		
Комплекс услуг в приложении для мобильных устройств "Едадил"	1 774 959	1 383 751
Вознаграждение за организацию проведения Акции	137 366	143 678
Технические услуги по предоставлению (обработке) информации из приложения "Едадил"	61 581	87 596
Итого	1 973 906	1 615 025

10.12. Расходы

Расходы, формирующие себестоимость, непосредственно связаны с оказанием услуг по разработке компьютерного программного обеспечения. Себестоимость продаж включает расходы, связанные с расходами на ПО, информационно-техническое сопровождение, расходы на улучшение качества поиска.

Прочие затраты за 2024 и 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Найм, командировки и мероприятия для сотрудников	(2 493)	(2 612)
Информационно-техническое сопровождение	(2 457)	(3 389)
Содержание офисов и ДЦ	(14 002)	-
Консультационные, аудиторские, бухгалтерские и юридические услуги	(18 963)	(33 191)
Прочие	(1 329)	(814)
Итого	(39 244)	(40 006)

10.13. Проценты к получению

Проценты к получению за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2024	2023
Процентный доход по депозитам	14 206	31 192
Итого	14 206	31 192

10.14. Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам	(7 865)	(8 944)
Итого	(7 865)	(8 944)

10.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование дохода	2024	2023
Списание задолженности	79 435	65 204
Процентный доход по субаренде	110 891	4 703
Доход от реализации НМА	226 041	-
Расходы по выбытию актива в лизинге	38 971	-
Прочее	7	3 318
Итого	455 345	73 225

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование расхода	2024	2023
Свернутое сальдо курсовых разниц	-	(287)
Расходы по оплате услуг банков	(734)	(183)
Резерв по сомнительным долгам	(3 723)	(780)
Комиссии платежных систем	(2 012)	(2 339)
Медицинская страховка	(1 260)	(1 182)
Прочие расходы	(670)	(110)
Итого	(8 399)	(4 881)

10.16. Налог на прибыль

С 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года Компания применяла льготную ставку по налогу на прибыль, установленную для компаний ИТ-отрасли, в размере 0%. Текущий налог на прибыль и изменение отложенных налоговых активов/обязательств в соответствии с ПБУ 18/2002 за 2024 и 2023 годы равны 0.

С 01 января 2025 года Компания прекратила применять льготную ставку по налогу на прибыль, установленную для компаний ИТ-отрасли. В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Изменения отразились на следующих статьях отчетности:

- Баланс: строки 1180 «Отложенный налоговый актив», строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- Отчет о финансовых результатах: статья «Отложенный налог на прибыль» (строка 2412), в которой учтены корректировки отложенных налогов в результате изменения ставки налога.

10.17. Движение денежных средств

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

	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2024	2023	2024	2023
Денежные потоки от текущих операций				
Процентный доход по краткосрочным вкладам	12 371	31 215	-	-
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	2 274	26 882	-	-
Предоставление беспроцентных займов	-	450 000	-	(1 000 000)
Предоставление займов сотрудникам	5 712	1 697	-	-
Прочее	179	-	(9 393)	(17 479)
Итого	20 536	509 794	(9 393)	(1 017 479)

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Участником Компании являются Общество с ограниченной ответственностью «ЕДАДИЛ», ОГРН 1157746397368, доля участия в уставном капитале Общества составляет 100%

Контролирующим лицом Общества является МКПАО «ЯНДЕКС», юридическое лицо, зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «Контролирующее лицо»), акции которого допущены к организованному торгам на Московской Бирже (Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»). Контролирующее лицо раскрывает информацию публично в соответствии с применимыми требованиями к раскрытию информации.

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые компании, МКПАО «ЯНДЕКС», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны МКПАО «ЯНДЕКС», а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний.

Сделки в течение 2024 и 2023 годов, а также сальдо расчетов за 2024, 2023 и 2022 годы были со следующими связанными сторонами:

Связанные стороны	Характер отношений
ООО Едадил	Контролирующая компания
CATALOG SERVICE LLC	Дочерняя компания
ООО Яндекс	Другие связанные стороны
ООО Лаборатория Алисы	Другие связанные стороны
ООО Яндекс Плюс	Другие связанные стороны
ООО Яндекс.Еда	Другие связанные стороны
ООО Яндекс.Лавка	Другие связанные стороны
ООО Яндекс Пэй	Другие связанные стороны
АО Яндекс Банк	Другие связанные стороны
ООО СРБ Тех	Другие связанные стороны
ООО Деливери Клуб	Другие связанные стороны
ООО Яндекс.Вертикали	Другие связанные стороны

ООО Яндекс.Такси	Другие связанные стороны
ООО Яндекс.Маркет	Другие связанные стороны
ООО Яндекс.Заправки	Другие связанные стороны
ООО Яндекс.Драйв	Другие связанные стороны
ООО Кинопоиск	Другие связанные стороны
АНО ДПО Образовательные Технологии Яндекса	Другие связанные стороны
ООО Яндекс.Технологии	Другие связанные стороны
ООО Яндекс Инфраструктура	Другие связанные стороны
ООО Яндекс.Облако	Другие связанные стороны
ООО Яндекс.ОФД	Другие связанные стороны
ООО Яндекс Музыка	Другие связанные стороны

Сделки со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Характер отношений	Реализация товаров, работ, услуг		Приобретение товаров, работ, услуг	
	2024	2023	2024	2023
Контролирующая компания	-	-	(64 620)	(64 648)
Дочерние компании	11 507	149	-	-
Другие связанные стороны	1 541 625	1 124 435	(1 051 622)	(1 022 455)
Итого	1 553 132	1 124 584	(1 116 242)	(1 087 103)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Характер отношений	Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дочерняя компания	12 999	148	-
Другие связанные стороны	607 307	285 461	371 158
Итого	620 306	285 609	371 158

Руководство Компании ожидает, что дебиторская задолженность от связанных сторон будет погашена в сроки, установленные договорами.

(тыс. руб.)

Характер отношений	Кредиторская задолженность на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Контролирующая компания	(19 944)	(19 978)	(34 345)
Другие связанные стороны	(326 042)	(300 380)	(182 492)
Итого	(345 986)	(320 358)	(216 837)

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Компания не имела долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности от связанных сторон.

(тыс. руб.)

Характер отношений	Финансовые вложения в капиталы на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дочерняя компания	3 066	3 066	-
Итого	3 066	3 066	-

Характер отношений	Вклады в имущество на 31 декабря		
	(тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года
Контролирующая компания	(300 000)	(300 000)	(300 000)
Итого	(300 000)	(300 000)	(300 000)

Характер отношений	Предоставленные займы на 31 декабря		
	(тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года
Другие связанные стороны	1 000 000	1 000 000	450 000
Итого	1 000 000	1 000 000	450 000

Объем денежных потоков между дочерними и контролирующими компаниями в течение 2024 и 2023 года представлен следующим образом:

Характер отношений	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2024	2023	2024	2023
Денежные потоки от текущих операций				
Контролирующая компания поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	-	(64 648)	(76 621)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Дочерние компании в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	-	(3 066)
Итого	-	-	(64 648)	(79 687)

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании за 2024 и 2023 год составили 484 тыс. руб. и 34 тыс. руб. соответственно.

12. АРЕНДОВАННЫЕ ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Информация об арендованных объектах недвижимости по состоянию на 31.12.2024 г. представлена в таблице:

Объект аренды	Комментарий	Площадь, кв.м
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, д.11 корп.2 (2 и 3 этаж)	Договор аренды с ООО «Деловой квартал»	1 391,20 кв.м

Оценочная стоимость объектов аренды в договорах не установлена.

13. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынок России, подвержен 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 мире.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 29 июля 2024 года составляла 16%, с 29 июля 2024 года составляла 18%, с 16 сентября 2024 года – 19%, а с 28 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

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 несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Компании.

В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в России, подвержены частым изменениям, активы и операции Компании могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

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

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за 2024 год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ М.В. Климин

30 апреля 2025 г.