Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

ООО «Рамблер ДС»

Москва 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 14
2. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 15
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 15
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 16
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 26
5.1 Нематериальные активы 26
5.2 Основные средства и незавершенные капитальные вложения 27
5.3 Финансовые вложения 29
5.4 Запасы 30
5.5 Дебиторская задолженность 30
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты 31
5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы 31
5.8 Капитал 31
5.9 Заемные средства 32
5.10 Кредиторская задолженность 32
5.11 Налог на прибыль 33
5.12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 33
5.13 Прочие доходы и расходы 35
5.14 Оценочные обязательства 35
5.15 Операции со связанными сторонами 36
5.16 Риски хозяйственной деятельности 41
5.17 События после отчетной даты 42

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РАМБЛЕР ДС» ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Рамблер ДС" (далее Общество) за 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Рамблер ДС»;

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ООО «Рамблер ДС».

Дата регистрации Общества 30.10.2014г. Свидетельство о государственной регистрации Серия 77 № 017087836 ОГРН 5147746290269

Место регистрации Общества: Российская Федерация, город Москва.

Юридический и фактический адрес: 117105, г. Москва, Варшавское ш., 9, стр. 1.

Общество входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее – Банк). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов основным акционером Банка является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52,3% обыкновенных акций Банка или 50,0% плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций Банка. Конечным контролирующим акционером Банка является Правительство Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации (далее «Министерство финансов»).

По состоянию на 31.12.2021 г. участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Рамблер БС», ОГРН 5147746290819, ИНН 7726759785, расположенное по адресу: 117105, г. Москва, ул. Варшавское шоссе, д. 9 стр. 1, владеющее 100% доли Общества номинальной стоимостью 674 010 тыс. руб.

Основные виды деятельности Общества: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, код ОКВЭД - 70.22.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором, действующим на основании Устава.

22 апреля 2021 г. произошла смена генерального директора.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 479 и 449 человек, соответственно.

Деятельность общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На 31 декабря 2021 года размер отрицательные чистые активы Общества составили 1 051 440 тыс. руб. Помимо этого, в феврале 2022 года произошли события, существенно повлиявшие на операционную среду, в которой Общество ведет свою деятельность, описанные в Пояснении 5.16. По мнению руководства Общества, возникшая неопределенность, вызванная описанными событиями, не повлияет на способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. 9 марта 2022 года единственным участником Общества принято решение о внесении вклада в имущество Общества в сумме 1 655 000 тыс. руб., путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества (Пояснение 5.17). Компании, входящие в банковскую группу, и являющиеся основными потребителями услуг Общества, не ожидают существенного ухудшения своего финансового положения и продолжат приобретать услуги в обозримом будущем.

С учетом планов по поддержке Общества участником, руководство Общества полагает, что отсутствуют сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2020 года №УП01БУ-2021.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности Общества осуществляется ООО «Рамблер БС» на основании заключенного договора возмездного оказания услуг.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (с учетом всех изменений и дополнений), с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
За 1 швейцарский франк	80.9376	83.5131	63.6039

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими

указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее семи процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена приказом Общества № УП01БУ-2021 от «28» декабря 2020 г.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2006 №106н, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Общество утвердило Учетную политику на 2021 год в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 4.

Корректировки показателей отчетности в связи с исправлением ошибок

1. В 2021 г. Общество пересмотрело классификацию расходов будущих периодов. Пересмотренная классификация была применена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже (корректировка 1):

тыс. руб.

Номер корректировки	Наименование отчета	Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 г.						
1	Бухгалтерский баланс	1210	Запасы	204 743	(21 134)	183 609
1		1260	Прочие оборотные активы	-	21 134	21 134
Корректировки показателей 2019 г.						
1	Бухгалтерский баланс	1210	Запасы	102 049	(10 871)	91 178
1		1260	Прочие оборотные активы	42	10 871	10 913

2. Общество пересмотрело классификацию расходов по амортизации между себестоимостью и управленческими расходами. Пересмотренная классификация расходов была применена путем пересчета сравнительных показателей за 2020 год в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже (корректировка 2):

Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Себестоимость продаж	(465 044)	(35 811)	(500 855)
Валовая прибыль (убыток)	699 582	(35 811)	663 771
Управленческие расходы	(839 063)	35 811	(803 252)

Нематериальные активы

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденном приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Общество не приобретало нематериальные активы не за денежные средства.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество начисляет амортизацию линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом исходя из срока действия договора, лицензии, патента, свидетельства и других ограничений сроков

использования объектов, а также исходя из ожидаемого срока использования объектов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 10%) в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, не амортизируются, а тестируются на обесценение при наличии признаков возможного обесценения, но не реже чем раз в год.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются, в случае если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации и учитываются по первоначальной стоимости и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 30.01.2001 №26н.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Переоценка основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация начисляется линейным способом.

В целях начисления амортизации вновь приобретенные основные средства в бухгалтерском учете группируются в амортизационные группы соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

При определении срока полезного использования объектов ОС учитываются минимальные сроки полезного использования для соответствующих амортизационных групп, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Арендованные основные средства и инвестиционные вложения

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по балансовой стоимости, указанной в справке Арендодателя.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, закрепленным в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Готовая продукция и незавершенное производство оцениваются по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов и иных аналогичных расходов.

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношение той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Дебиторская задолженность подлежит проверке на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату в следующем порядке.

Выявление сомнительной и безнадежной задолженности производится по результатам годовой инвентаризации дебиторской задолженности. Созданный по результатам годовой инвентаризации резерв уточняется на промежуточные отчетные даты. Уточнение резерва сомнительных долгов на промежуточные отчетные даты заключается в обновлении доступной информации о ранее выявленной сомнительной задолженности, а также сбор и анализ необходимой аналитической информации о наиболее крупных клиентах и (или) группах однородных клиентов с целью корректировки ранее начисленного или начисления нового резерва.

Задолженность со сроком просрочки исполнения договора более 180 (Ста восьмидесяти) дней, как правило, признается сомнительной и резервируется в полном объеме. Однако такая задолженность не признается сомнительной, если имеются убедительные свидетельства того, что задолженность будет погашена в разумный срок с отчетной даты (либо была фактически погашена в период с даты отчетности до даты подписания отчетности к выпуску).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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 РФ 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество 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;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата страхования имущества Общества с получением эквивалентной компенсации от контрагента при возникновении страхового случая;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- краткосрочное (как правило, до трех месяцев) рефинансирование.

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.

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 бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

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 Минфина России от 27.11.2006 №154н. 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 актива (обязательства).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав Прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам, подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина от 19.11.2002 РФ №114н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручка от разработки программ для ЭВМ, баз данных программных средств, информационных продуктов;
- выручка от услуг адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных программных средств, информационных продуктов;
- выручка от продажи прав;
- вознаграждения по лицензионным договорам;
- выручка от оказания услуг установки, тестирования и сопровождения программных средств, операционных систем;
- выручка от иной деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- выручка от консультационных услуг;
- прочая выручка.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н:

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

В случае оказания услуг (выполнения работ) на протяжении длительного периода времени, когда начало оказания услуг (выполнения работ) и их завершение приходятся на разные отчетные годы, по договорам, которыми не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход признается после полного завершения работ/оказания услуг.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость таких товаров, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров. При невозможности установить стоимость товаров, полученных Обществом, величина выручки, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, услуг).

В Обществе обеспечивается раздельный учет операций по видам деятельности, а также раздельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

Величина доходов определяется с учетом, в случае если применимо, всех предоставленных организацией скидок, сезонных коэффициентов и надбавок.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

При оплате приобретаемых запасов, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденном приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по неотфактурованным поставкам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Доходы будущих периодов

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

В составе доходов будущих периодов Общество отражает:

- средства, полученные из бюджета и внебюджетных организаций в виде субсидий и грантов, предназначенные для финансирования текущих и капитальных расходов, учтенные в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н);
- стоимость имущества, полученная безвозмездно, не признанная прочим доходом на отчетную дату, учтенная в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н);
- полученная от клиента оплата за услуги с длительным периодом оказания услуги (абонентская плата, подписка).

Учтенные суммы подлежат признанию в составе доходов текущего периода при наступлении событий, установленных соответствующими нормативными документами.

Авансы полученные (выданные)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
						Выбыло					
		первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
Нематериальные активы - всего	**за 2021**	**101 134**	**(86 747)**	**14 387**	**437**	**(84 630)**	**84 449**	**(1 849)**	**16 941**	**(4 147)**	**12 794**
	за 2020	**100 934**	**(82 837)**	**18 097**	**200**	**-**	**-**	**(3 910)**	**101 134**	**(86 747)**	**14 387**
в том числе:											
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2021	100 891	(86 729)	14 162	-	(84 392)	84 392	(1 650)	16 499	(3 987)	12 512
	за 2020	100 891	(82 837)	18 054	-	-	-	(3 892)	100 891	(86 729)	14 162
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2021	43	(18)	25	(1)	-	-	(18)	42	(36)	6
	за 2020	43	-	43	-	-	-	(18)	43	(18)	25
Прочие нематериальные активы	за 2021	200	-	200	438	(238)	57	(181)	400	(124)	276
	за 2020	-	-	-	200	-	-	-	200	-	200

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе отражены в строке «Нематериальные активы». Информация о наличии и движении капитальных вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	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	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2021	-	**484**	-	**(437)**	**47**
	за 2020	-	200	-	(200)	-
в том числе:						
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2021	-	(1)	-	1	-
	за 2020	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	за 2021	-	485	-	(438)	47
	за 2020	-	200	-	(200)	-

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Всего	**400**	**84 592**	**84 392**
в том числе:			
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	-	84 392	84 392
Прочие нематериальные активы	400	200	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Всего	**-**	**84 392**	**1 426**
в том числе:			
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	-	84 392	1 426

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 резервы на обесценение нематериальных активов не создавались.

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества нет нематериальных активов, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

5.2 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В группу статей «Основные средства» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 348	3 910	14 831
Офисное оборудование	32 483	56 079	35 750
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 333	14 170	22 137
Капитальные вложения в арендованное имущество	-	11 363	13 297
Другие виды основных средств	57	62	68
Незавершенные капитальные вложения	18 537	2 057	12 183
Итого	**70 758**	**87 641**	**98 266**

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации (износа):

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
						выбыло объектов					
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
Основные средства - всего	за 2021	**230 068**	**(144 484)**	**85 584**	**34 202**	**(53 087)**	**50 744**	**(65 222)**	**211 183**	**(158 962)**	**52 221**
	за 2020	**181 633**	**(95 550)**	**86 083**	**48 435**	-	-	**(48 934)**	**230 068**	**(144 484)**	**85 584**
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021	32 236	(28 326)	3 910	14 089	(4 320)	4 102	(4 432)	42 005	(28 656)	13 349
	за 2020	32 236	(17 405)	14 831	-	-	-	(10 921)	32 236	(28 326)	3 910
Офисное оборудование	за 2021	129 376	(73 297)	56 079	20 113	(28 872)	26 747	(41 584)	120 617	(88 134)	32 483
	за 2020	80 941	(45 191)	35 750	48 435	-	-	(28 106)	129 376	(73 297)	56 079
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021	49 272	(35 102)	14 170	-	(795)	795	(7 837)	48 477	(42 144)	6 333
	за 2020	49 272	(27 135)	22 137	-	-	-	(7 967)	49 272	(35 102)	14 170
Капитальные вложения в арендованное имущество	за 2021	19 100	(7 737)	11 363	-	(19 100)	19 100	(11 363)	-	-	-
	за 2020	19 100	(5 803)	13 297	-	-	-	(1 934)	19 100	(7 737)	11 363
Другие виды основных средств	за 2021	84	(22)	62	-	-	-	(6)	84	(28)	56
	за 2020	84	(16)	68	-	-	-	(6)	84	(22)	62

По состоянию на 31.12.2021 первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 57 066 тыс. руб. (на 31.12.2020 64 172 тыс. руб., на 31.12.2019 49 626 тыс. руб.).

Наличие и движение капитальных вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано/Продано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения – всего	за 2021	**2 057**	**51 960**	**(1 278)**	**(34 202)**	**18 537**
	за 2020	**12 183**	**38 309**	-	**(48 435)**	**2 057**
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021	-	(328)	-	328	-
	за 2020	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2021	-	17 122	-	(17 122)	-
	за 2020	-	27 916	-	(27 916)	-
Оборудование к установке	за 2021	2 057	35 166	(1 278)	(17 408)	18 537
	за 2020	12 183	10 393	-	(20 519)	2 057

Иное использование основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	235 830	249 033	222 625

Основные средства, полученные в аренду:

тыс. руб.

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Здания и сооружения	235 830	249 033	222 625
Итого:	**235 830**	**249 033**	**222 625**

Основные средства, полученные в лизинг, по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества отсутствуют.

Основные средства в залоге по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества отсутствуют.

5.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:			
Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	4	4	4
Итого долгосрочные финансовые вложения	**4**	**4**	**4**

Долевые финансовые вложения в связанные стороны представлены вложениями в уставный капитал ООО «Киноплан» и ООО «Рамблер БС».

Финансовые вложения, находящиеся в залоге и/или переданные третьим лицам (кроме продажи), у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Предоставленные займы	50 000	50 000	-

Предоставленные займы являются займами, выданными связанной стороне.

5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Запасы – всего	**36 365**	**183 609**	**91 178**
в том числе:			
Сырье и материалы	8 758	32 004	29 042
Незавершенное производство	27 607	151 605	62 136

На отчетные даты отсутствовали запасы чистая стоимость продажи которых была меньше из себестоимости. Соответственно, Общество не создавало резерв под обесценение запасов.

Наличие и движение запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Балансовая стоимость на начало года	Изменения за период		Балансовая стоимость на конец периода
			Поступления и затраты	Выбыло	
Запасы - всего	**за 2021**	**183 609**	**631 378**	**(778 622)**	**36 365**
	за 2020	**91 178**	**570 812**	**(478 381)**	**183 609**
в том числе:					
Сырье и материалы	за 2021	32 004	9 508	(32 754)	8 758
	за 2020	29 042	15 448	(12 486)	32 004
Незавершенное производство	за 2021	151 605	621 870	(745 868)	27 607
	за 2020	62 136	555 364	(465 895)	151 605

Общество не имеет запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019.

5.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**525 147**	**294 353**	**679 222**
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	498 806	288 549	556 306
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 995	95	12 508
Расчеты по налогам и взносам	3 126	1 661	1 781
Проценты по выданным займам	10 943	3 443	-
Прочая	9 277	605	108 627

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества отсутствует.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена за вычетом НДС.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения

имущества (работ, услуг), составила: в 2021 году – 0 тыс. руб., в 2020 году – 68 262 тыс. руб., в 2019 году - 3 019 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Всего	**5 217**	**(5 217)**	**5 178**	**(5 178)**	**2 170**	**(2 170)**
в том числе:						
Покупателей и заказчиков	3 759	(3 759)	3 654	(3 654)	2 151	(2 151)
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	1 458	(1 458)	1 524	(1 524)	19	(19)

В отчетном году было произведено списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам (использование резерва) в сумме 69 тыс. руб., в 2020 г. в сумме 118 тыс. руб., в 2019 г. в сумме 416 тыс. руб.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на отчетную дату представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах в рублях	604	4 116	1355
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**604**	**4 116**	**1355**

В отчетном году на денежные средства, размещенные на текущих счетах в банках, начислялись проценты.

5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	412	713	1 027
Итого прочие внеоборотные активы	**412**	**713**	**1 027**

Прочие оборотные активы:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	26 614	21 134	10 870
Иные прочие оборотные активы	9	-	43
Итого прочие оборотные активы	**26 623**	**21 134**	**10 913**

5.8 Капитал

Уставный капитал. По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества составляет 674 010 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен. В 2021 и 2020 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

5.9 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочные заемные средства – всего	**за 2021**	**1 580 000**	-	-	-	-	-	**1 580 000**
	за 2020	**1 530 000**	**50 000**	-	-	-	-	**1 580 000**
в том числе:								
Займы полученные	за 2021	1 580 000	-	-	-	-	-	1 580 000
	за 2020	1 530 000	50 000	-	-	-	-	1 580 000

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества отсутствуют.

Полученные займы являются необеспеченными займами от связанных сторон. Займы получены от ООО «СберИнтертеймент», являются беспроцентными, номинированы в российских рублях, срок погашения на 31.12.2021 - не позднее 31 декабря 2022 года.

5.10 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**155 016**	**113 798**	**231 742**
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	67 043	54 645	178 140
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	112	57	299
Расчеты по налогам и взносам	82 141	57 498	50 576
Расчеты по оплате труда	207	175	154
Прочая	5 513	1 423	2 573

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена без учета НДС.

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и взносам.

5.11 Налог на прибыль

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**24 899**	**(144544)**
Ставка налога на прибыль	3%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	747	(28909)
Постоянные разницы отчетного периода:	**862**	**1751**
постоянные налоговые расходы	862	1829
постоянные налоговые доходы	-	(78)
Временные разницы отчетного периода:	**(1 283)**	**27158**
отложенные налоговые активы:	(1 234)	27140
по основным средствам	(9)	48
по оценочным обязательствам и резервам	(8)	(1955)
по расходам будущих периодов	(1 218)	28012
по резерву по сомнительным долгам	1	1035
отложенные налоговые обязательства:	**(49)**	**18**
по нематериальным активам	(2)	(36)
по основным средствам	(47)	54
Текущий налог на прибыль	**326**	-
Восстановление/(списание) отложенного налога	**60 745**	**(60745)**
Пересчет отложенного налога в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	**(69 956)**	-

Сумма списанного в 2020 году отложенного налогового актива в отношении налоговых убытков была восстановлена в 2021 году и пересчитана по новой ставке по налогу на прибыль 3 процента. На 31 декабря 2021 года неотраженные отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков отсутствуют.

Ставка по налогу на прибыль с 2021 года составляет 3 процента в связи с применением Обществом п.1.15 ст.284 Налогового Кодекса Российской Федерации, как российская организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий.

5.12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2021 год	2020 год
Выручка от деятельности по разработке программного обеспечения и от деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий	1 657 462	1 164 626
Итого	**1 657 462**	**1 164 626**

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

тыс. руб.

Вид расхода	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	698 211	419 960
Отчисления на социальные нужды	45 134	45 084
Амортизация	30 030	22 170
Расходы на ПО и лицензии	24 523	13 641
Материальные затраты	514	-
Итого	**798 412**	**500 855**

Коммерческие расходы

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	232	1 067
Отчисления на социальные нужды	14	101
Итого	**246**	**1 168**

Управленческие расходы

тыс. руб.

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Оплата труда	602 948	579 997
Отчисления на социальные нужды	23 568	48 784
Аренда офиса	87 193	79 573
Консультационные и информационные услуги	43 561	23 950
Расходы на ПО и лицензии	21 186	18 873
Расходы на ДМС	15 270	11 641
Амортизация	25 942	30 674
Расходы на материалы	13 592	1 736
Ремонт ОС	16 596	129
Прочие	6 791	7 895
Итого	**856 647**	**803 252**

5.13 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	1 909	1232
Доход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	11 416	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	745	4711
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	22 838	2
Списание кредиторской задолженности	-	1037
Прочие	1	3
Итого	**36 909**	**6985**
Прочие расходы	**2021 год**	**2020 год**
Начисление резерва по сомнительным долгам	2 017	4358
Расход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	3 622	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	537	4452
Комиссии банка	500	754
Расходы на мероприятия и подарки	956	933
Списание дебиторской задолженности	-	1
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	12 584	2616
Прочие	1 503	1308
Итого	**21 719**	**14 422**

5.14 Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	за 2021	**71 286**	**95 245**	**(94 241)**	-	**72 290**
	за 2020	**83 076**	**43 903**	**(55 693)**	-	**71 286**
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2021	71 286	87 255	(94 241)	-	64 300
	за 2020	40 764	86 215	(55 693)	-	71 286
Обязательства перед работниками по премиям и бонусам	за 2021	-	7 990	-	-	7 990
	за 2020	42 312	(42 312)	-	-	-

5.15 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, основным управленческим персоналом, зависимыми обществами и другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020:

№	Полное наименование юридического лица или должность связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное хозяйственное общество					
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Рамблер БС»	117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 9, стр. 1	ООО «Рамблер БС» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	0,000015%
Зависимые хозяйственные общества					
2.	Общество с ограниченной ответственностью «КИНОПЛАН»	121354, г. Москва, ул. Гришина, д.23, к.6, офис 11	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала ООО «КИНОПЛАН»	-	37,5%
Другие связанные стороны					
3.	Компании, входящие в Банковскую группу		Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
Основной управленческий персонал					
4.	Генеральный директор	-	Генеральный директор Общества (с 01 октября 2019 г. по 10 марта 2021 г.) (с 01 октября 2019 г. по 01 июля 2020 г. – Директор с ограниченными уставом полномочиями)	-	-
5.	Генеральный директор	-	Генеральный директор Общества (с 22 апреля 2021 г.)	-	

В группу «Другие связанные стороны» Общество относит компании, входящие в Группу Сбер.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1170	-	4	-
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230	22 203	10 943	477 161
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками		22 203	-	476 769
2.2	Авансы выданные		-	-	1008
2.3	Прочая дебиторская задолженность		-	10 943	-
2.4	Резервы по сомнительным долгам			-	(616)
3	Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	1240	-	50 000	-
3.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-	-
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	543
5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	674 010	-	-
6	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	-	-	1 580 000
6.1	Начисленные проценты		-	-	-
7	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	6 496	-	38 280

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1170	-	4	-
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230	19 685	3 443	264 300
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками		19 685	-	264 300
2.2	Авансы выданные		-	-	-
2.3	Прочая дебиторская задолженность		-	3 443	-
2.4	Резервы по сомнительным долгам		-	-	-
3	Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	1240	-	50 000	-
3.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-	-
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	4 004
5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	674 010	-	-
6	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	-	-	1 580 000
6.1	Начисленные проценты		-	-	-
7	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	1 167	-	51 371

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г.:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1170	-	4	-
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230	23 820	-	575 189
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками		23 820	-	489 218
2.2	Авансы выданные		-	-	28
2.3	Прочая дебиторская задолженность		-	-	85 943
2.4	Резервы по сомнительным долгам		-	-	-
3	Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	1240	-	-	-
3.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-	-
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	956
5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	674 010	-	-
6	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	-	-	1 530 000
6.1	Начисленные проценты		-	-	-
7	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	29 548	-	127 126

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	6 552	-	1 645 644
1.1	от деятельности по разработке программного обеспечения и от деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий		6 552	-	1 645 644
2	Себестоимость		-	-	-
2.1	Приобретение услуг		-	-	-
3	Коммерческие расходы	2210	-	-	-
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220	(27 205)	-	(97 137)
4.1	Аренда офисных помещений		-	-	(87 192)
5	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
6	Проценты к получению	2320	-	7 500	52
7	Проценты к уплате	2330	-	-	-
8	Прочие доходы	2340	3 966	-	30 066
9	Прочие расходы	2350	(348)	-	(410)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	8 736	-	1 114 583
1.1	от деятельности по разработке программного обеспечения и от деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий		8 736	-	1 114 583
2	Себестоимость		-	-	-
2.1	Приобретение услуг		-	-	-
3	Коммерческие расходы	2210	-	-	
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220	(21 940)	-	(80 008)
4.1	Аренда офисных помещений		-	-	(79 573)
5	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	
6	Проценты к получению	2320	-	3 443	100
7	Проценты к уплате	2330	-	-	
8	Прочие доходы	2340	-	-	163
9	Прочие расходы	2350	(1 433)	-	(623)

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2021 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	-	1278

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2020 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	-	50

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало безналичную форму расчетов, а также погашение обязательств путем зачета встречных требований. Условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2021 год:

тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления, в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 419	-	1 477 714
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	15 000
прочие поступления	4119	-	-	52
Платежи, в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(23 111)	-	(108 706)
прочие платежи	4129	-	-	(392)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления, в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-	6450
Платежи, в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-	(1558)

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2020 год:

тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления, в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 084	-	1 231 700
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	14 000
прочие поступления	4119	-	-	86 043
Платежи в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 885)	-	(92 645)
прочие платежи	4129	-	-	(695)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления, в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-	9013
Платежи в том числе:				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам	4223	-	(50 000)	-
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления, в том числе:				
получение кредитов и займов	4311			50 000

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2021 г. Общество не получало кредиты и займы от связанных сторон. В 2020 г. Общество получило заём от связанной стороны, входящей в группу «Другие связанные стороны», на общую сумму 50 000 тыс. руб., под процентную ставку – беспроцентный заём, со сроком погашения до 31.12.2020 г. включительно. Дополнительными соглашениями сроки погашения займов продлены до 31.12.2022 г. включительно.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2021 г. Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

В 2020 г. Общество предоставило зависимому обществу заём в сумме 50 000 тыс. руб., под процентную ставку 15% годовых.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества отсутствуют выданные гарантии и поручительства по связанным сторонам.

Основной управленческий персонал

В течение 2021 г. и 2020 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	30	28

5.16 Риски хозяйственной деятельности

Пандемия COVID-19

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общество в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. В 2021 году снижается влияние COVID-19 на Общество в связи с ослаблением ограничений в Российской Федерации и мире в целом.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В конце февраля 2022 года США в отношении Группы Сбер (далее «Группа») были введены санкции, включающие, в дополнение к ранее действующим санкциям, запрет финансовым учреждениям США на проведение расчетных операций с Группой начиная с 26 марта 2022 года, за исключением отдельных категорий.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Группы к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Группу и ее деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Группу и ее деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Группы проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы.

Другие виды рисков

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

5.17 События после отчетной даты

«09» марта 2022 г. единственным участником Общества принято решение о внесении вклада в имущество Общества в сумме 1 655 000 тыс. руб., путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества, не позднее 90 (девяносто) календарных дней с даты принятия решения.

«17» марта 2022 г. Обществом погашены полученные займы на сумму 1 655 000 тыс. руб.

Руководитель _____ ***С.А. Шишкин***

«31» марта 2022 г.