

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "ЯНДЕКС ДЦ ВЛАДИМИР" ЗА 2022 ГОД (ТЫС.РУБ.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|--------------------------------|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2022г. | 8 555 | (1 135) | 518 | | | (931) | - | - | - | 9 073 | (2 066) |
| | 5110 | за 2021г. | 3 207 | (314) | 5 348 | | | (821) | - | - | - | 8 555 | (1 135) |
| в том числе: НМА, контент и ПО | 5101 | за 2022г. | 8 555 | (1 135) | 518 | | | (931) | - | - | - | 9 073 | (2 066) |
| | 5111 | за 2021г. | 3 207 | (314) | 5 348 | | | (821) | - | - | - | 8 555 | (1 135) |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------|-----------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5181 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2021г. | - | - | - | - | - |

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|--|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020 |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2022г. | 6 171 364 | (1 974 068) | 591 369 | - | - | (693 566) | - | - | - | 6 762 734 | (2 667 634) | - |
| | 5210 | за 2021г. | 4 763 132 | (1 364 773) | 1 416 499 | - | - | (609 294) | - | - | - | 6 179 631 | (1 974 068) | (8 267) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания и сооружения | 5201 | за 2022г. | 2 457 666 | (461 988) | 97 108 | - | - | (130 753) | - | - | - | 2 554 774 | (592 741) | - |
| | 5211 | за 2021г. | 2 135 688 | (345 059) | 321 978 | - | - | (116 929) | - | - | - | 2 457 666 | (461 988) | - |
| Машины и оборудование | 5202 | за 2022г. | 3 712 389 | (1 511 095) | 494 261 | - | - | (562 747) | - | - | - | 4 206 651 | (2 073 842) | - |
| | 5212 | за 2021г. | 2 626 138 | (1 018 961) | 1 094 518 | - | - | (492 134) | - | - | - | 3 720 656 | (1 511 095) | (8 267) |
| Прочие ОС | 5203 | за 2022г. | 1 309 | (984) | 0 | - | - | (67) | - | - | - | 1 309 | (1 051) | - |
| | 5213 | за 2021г. | 1 306 | (753) | 3 | - | - | (231) | - | - | - | 1 309 | (984) | - |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2022г. | 531 289 | 603 626 | - | (591 887) | 543 028 |
| | 5250 | за 2021г. | 452 236 | 1 500 900 | - | (1 421 847) | 531 289 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Здания и сооружения | 5241 | за 2022г. | 89 494 | 253 098 | - | (97 108) | 245 484 |
| | 5251 | за 2021г. | 34 817 | 376 655 | - | (321 978) | 89 494 |
| Машины и оборудование, нематериальные активы | 5242 | за 2022г. | 441 380 | 349 651 | - | (494 779) | 296 251 |
| | 5252 | за 2021г. | 417 397 | 1 123 849 | - | (1 099 866) | 441 380 |
| Прочие ОС | 5243 | за 2022г. | 0 | (0) | - | (0) | (0) |
| | 5253 | за 2021г. | 23 | (20) | - | (3) | 0 |
| Аренда земли | 5243 | за 2022г. | 415 | 878 | - | - | 1 293 |
| | 5253 | за 2021г. | - | 415 | - | - | 415 |

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

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | | | |
| | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | | | |
| | 5271 | - | - |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | поступления и затраты | Изменения за период | | | | На конец периода | | | |
|--|------|-----------|----------------|---|----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|----------------------|---|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | |
| | | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2022г. | 26 910 | - | - | - | - | - | - | - | X | 26 910 | - | - |
| | 5420 | за 2021г. | 24 491 | - | - | 5 156 | (2 738) | - | - | - | X | 26 910 | - | - |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2022г. | 26 910 | - | - | - | - | - | - | - | - | 26 910 | - | - |
| | 5421 | за 2021г. | 24 491 | - | - | 5 156 | (2 738) | - | - | - | - | 26 910 | - | - |

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|---|--------------|------------------------|---|---|---|--|--------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------------------|---|---|---|---|
| | | | Учтенная по условиям договора, за вычетом резерва | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | | выбыло | | | перевод из долгосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | Учтенная по условиям договора, за вычетом резерва | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | начисление резерва | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 5521 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 5530 | за 2022г. за 2021г. | 9 826 61 866 | - - | 17 662 9 826 | - - | - - | (9 826) (61 866) | - - | - - | X X | - - | - - | 17 662 9 826 | - - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 5531 | за 2022г. за 2021г. | 422 62 | - - | 62 422 | - - | - - | (422) (62) | - - | - - | - - | - - | - - | 62 422 | - - |
| Авансы выданные | 5512 5532 | за 2022г. за 2021г. | 7 077 59 404 | - - | 15 269 7 077 | - - | - - | (7 077) (59 404) | - - | - - | - - | - - | - - | 15 269 7 077 | - - |
| Прочая | 5513 5533 | за 2022г. за 2021г. | 200 635 | - - | 280 200 | - - | - - | (200) (635) | - - | - - | - - | - - | - - | 280 200 | - - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5514 5534 | за 2022г. за 2021г. | 2 127 1 765 | - - | 2 051 2 127 | - - | - - | (2 127) (1 765) | - - | - - | - - | X X | X X | 2 051 2 127 | - - |
| Итого | 5500 5520 | за 2022г. за 2021г. | 9 826 61 866 | - - | 17 662 9 826 | - - | - - | (9 826) (61 866) | - - | - - | X X | - - | - - | 17 662 9 826 | - - |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Сумма зарезервированной просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 и 2021 годов отсутствует.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|--|--------------|------------------------|------------------------|---|--|----------------------------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
| | | | | поступления | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 5571 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 5580 | за 2022г. за 2021г. | 5 386 187 4 784 412 | 2 939 761 563 738 | - - | (5 386 187) (4 784 412) | - - | - - | - - | - - | 2 939 761 563 738 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 5581 | за 2022г. за 2021г. | 131 149 129 461 | 934 061 409 799 | - - | (131 149) (129 461) | - - | - - | - - | - - | 934 061 409 799 |
| авансы полученные | 5562 5582 | за 2022г. за 2021г. | 5 232 896 4 633 367 | 1 947 387 149 997 | - - | (5 232 896) (4 633 367) | - - | - - | - - | - - | 1 947 387 149 997 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 5583 | за 2022г. за 2021г. | 22 142 19 907 | 58 282 3 925 | - - | (22 142) (19 907) | - - | - - | - - | - - | 58 282 3 925 |
| прочая | 5566 5586 | за 2022г. за 2021г. | 0 1 677 | 31 17 | - - | - (1 677) | - - | - - | - - | - - | 31 17 |
| Итого | 5550 5570 | за 2022г. за 2021г. | 5 386 187 4 784 412 | 2 939 761 563 738 | - - | (5 386 187) (4 784 412) | - - | X X | - - | - - | 2 939 761 563 738 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Материальные затраты | 5610 | (482 533) | (352 839) |
| Расходы на оплату труда | 5620 | (47 273) | (37 513) |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | (13 200) | (11 399) |
| Амортизация | 5640 | (694 497) | (610 116) |
| Прочие затраты | 5650 | (124 490) | (131 127) |
| Итого по элементам | 5660 | (1 361 994) | (1 142 993) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | (1 361 994) | (1 142 993) |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 3 087 | 5 262 | | - | 4 369 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочное обязательство на выплату отпусков | 5701 | 3 087 | 3 792 | (3 980) | | 2 899 |
| Оценочное обязательство на выплату премий | 5702 | - | 1 471 | - | | 1 471 |

8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ЯНДЕКС ДЦ ВЛАДИМИР», (далее – Компания), ИНН/КПП 3328000568/332701001, зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Владимирской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 21 января 2015 года, за основным государственным регистрационным номером 1153328000154.

Юридический и фактический адрес: 600902, г. Владимир, ул. Поисковая д.1 корп.2.

Генеральный директор – Иванов Николай Николаевич.

Обособленных подразделений Компания не имеет.

Основным видом деятельности Компании является деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Компания является участником инвестиционного проекта по строительству IV очереди центра обработки данных. Между Компанией и Владимирской областью подписан протокол об условиях осуществления инвестиций в развитие центра обработки и хранения данных (ЦОД) для нужд компании "Яндекс" во Владимире. В связи с чем Компания применяет пониженную ставку по налогу на прибыль в размере 16,5%

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2022 и 2021 годах составляла 32 и 30 человек соответственно.

Компания оказывает комплекс услуг, связанных с размещением серверного и коммуникационного оборудования в помещениях центра обработки и хранения данных.

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

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

9.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

9.2. Изменения учетной политики с 2022 года

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

9.2.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

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

Изменение оценки капитальных вложений

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

9.2.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

Определение малоценных активов

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

Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

Выбор способа начисления амортизации

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

Пересмотр элементов амортизации

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

Расчет суммы амортизации

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

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

Обесценение основных средств

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

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

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

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

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Компании отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Компания произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

В результате корректировки были уменьшены показатели по строкам бухгалтерского баланса:

- 1150 «Основные средства» на 8 267 тыс. руб.,
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 6 891 тыс. руб.,
- 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 1 376 тыс. руб.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3250 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ» на сумму 6 891 тыс. руб.

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

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 г.».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020.

9.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

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

9.4. Учет основных средств

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

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

Инвентарным объектом ОС признается:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(п. 9 ФСБУ 6/2020).

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

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

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

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

Амортизация не начисляется по:

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

9.5. Капитальные вложения

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

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

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

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

9.6. Учет нематериальных активов

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

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

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

Нематериальные активы учитываются по стоимости фактических затрат на их приобретение.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

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

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

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

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

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

9.7. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Компании относятся вклады в уставные капиталы и имущество других организаций, предоставленные займы (за исключением займов сотрудников), банковские депозиты, долговые ценные бумаги.

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

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

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

9.8. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

9.9. Учет аренды

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

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

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

Доходы от операционной аренды признаются равномерно.

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

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

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

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

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

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

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

9.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

9.11. Учет кредитов и займов полученных

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

9.12. Учет займов, выданных работникам

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

9.13. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

9.14. Принципы формирования и признания доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н. Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

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

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации услуг, указанных в Пояснении 8 и доходы от оказания внутригрупповых услуг (услуги хостинга и пр.).

Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

9.15. Принципы формирования и признания расходов

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

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

При этом начисление резерва может не производиться, если:

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

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

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

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

9.16. Учет налога на прибыль

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

Компания с 2018 года реализует инвестиционный проект «Создание центра обработки и хранения данных в г. Владимир, Владимирской области», одобренный Администрацией Владимирской области, в рамках которого предоставлена государственная поддержка инвестиционной деятельности. Согласно ч.1 ст.1 Закона Владимирской области от 12.11.2015 №157-ОЗ «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций для организаций, являющихся получателем государственной поддержки инвестиционной деятельности» Компании установлена пониженная ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в областной бюджет в размере 13,5%. Таким образом, в целом ставка налога на прибыль составляет 16,5%.

10. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

10.1. Финансовые вложения

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

| | <i>(тыс. руб.)</i> | | |
|-----------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Предоставленные займы | - | 20 641 | 39 687 |
| Итого | - | 20 641 | 39 687 |

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

10.2. Прочие внеоборотные активы

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

| | <i>(тыс. руб.)</i> | | |
|--|--------------------|------------------|------------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Долгосрочные займы, выданные сотрудникам | 1 395 | 1 227 | 888 |
| Неисключительные права на использование программного обеспечения | 127 | 140 | |
| Расходы будущих периодов | | | 57 |
| Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера | 279 963 | 181 296 | 381 262 |
| Итого | 281 484 | 182 663 | 382 207 |

10.3. Материально-производственные запасы

В 2022 году МПЗ, находящихся в пути или переданных в залог покупателям, не было.

10.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

| | (тыс. руб.) | | |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Текущие счета в банках | 63 176 | 42 998 | 10 270 |
| Итого | 63 176 | 42 998 | 10 270 |

10.5. Прочие оборотные активы

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

| | (тыс. руб.) | | |
|--|--------------|--------------|---------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Неисключительные права на использование программного обеспечения | 199 | 16 | 198 |
| Расходы будущих периодов | 2 616 | 2 378 | 2 009 |
| НДС при исполнении обязанностей налогового агента | 241 | 0 | 3 713 |
| Задолженность по причитающимся процентам | | 3 253 | 5 082 |
| Итого | 3 056 | 5 647 | 11 002 |

10.6. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | Итого |
|--|--|--|--------------|
| | Оценочное обязательство на выплату отпусков | Оценочное обязательство по премиям | |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 2 103 | | 2 103 |
| Увеличение | 3 292 | | 3 292 |
| Использование оценочного обязательства | (2 307) | | (2 307) |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 3 087 | | 3 087 |
| Увеличение оценочного обязательства | 3 792 | 1 471 | 5 262 |
| Использование оценочного обязательства | (3 980) | | (3 980) |
| Баланс на 31 декабря 2022 года | 2 899 | 1 471 | 4 369 |

10.7. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 20 500 тыс. рублей.

Участниками Компании являются:

- Компания с ограниченной ответственностью «Яндекс Н.В.» (Нидерланды) – доля 49%
- Общество с ограниченной ответственностью «Яндекс» – доля 51%

10.8. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

| | 2022 | (тыс. руб.) 2021 |
|---|------------------|---------------------|
| Выручка от основного вида деятельности (оказание услуг по размещению оборудования) | 1 641 852 | 1 205 512 |
| Итого | 1 641 852 | 1 205 512 |

10.1. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с содержанием ДЦ и амортизацией ОС.

Прочие затраты за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | 2022 | (тыс. руб.) 2021 |
|---|------------------|---------------------|
| Найм и мероприятия для сотрудников | (4 203) | (3 715) |
| Консультационные, аудиторские и юридические услуги | (1 212) | (1 685) |
| Содержание офисов и ДЦ | (58 674) | (78 403) |
| Налоги и сборы | (54 396) | (44 448) |
| Прочие | (6 006) | (2 877) |
| Итого | (124 490) | (131 127) |

10.2. Налог на прибыль

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

| | 2022 | (тыс. руб.) 2021 |
|--|-----------------|---------------------|
| Текущий расход по налогу на прибыль: | (23 965) | (6 402) |
| Постоянный налоговый расход: | | |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения | (584) | (691) |
| Итого | (584) | (691) |
| Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива: | | |
| по резервам предстоящих расходов | (22 447) | 2 315 |
| Итого | (22 447) | 2 315 |
| Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства: | | |
| по основным средствам в том числе из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете | - | (1 089) |
| Итого | - | (1 089) |
| Итого налог на прибыль | (46 412) | (5 176) |

10.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| Наименование дохода | (тыс. руб.) | |
|------------------------------------|--------------|----------|
| | 2022 | 2021 |
| Доходы от штрафов, пеней, неустоек | 1 716 | - |
| Прочее | 874 | - |
| Итого | 2 590 | - |

| Наименование расхода | (тыс. руб.) | |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Свернутое сальдо курсовых разниц | (3 654) | (226) |
| Расходы по оплате услуг банков | (277) | (294) |
| Списание сомнительных авансов | (1 198) | - |
| Налоги и сборы | (23) | (1 825) |
| Медицинская страховка | (923) | (671) |
| Благотворительная деятельность | - | (357) |
| Прочие расходы | (92) | (518) |
| Итого | (6 167) | (3 892) |

10.4. Движение денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

Платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата). В зависимости от направления свернутого потока по строке 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи» (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 4119 «Прочие поступления (предоставление займа) и 4129 Прочие платежи (поступления от погашения займа).

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

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

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

По строке 4125 в отчете указана сумма авансов, полученных в предыдущих и текущем периодах от ООО «Яндекс», и возвращенных в 2022 году в связи с расторжением договора. Основная масса денежных потоков, указанных по строке 4111 – сумма полученных авансов от нового покупателя ООО «Яндекс Хостинг».

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

| Денежные потоки от текущих операций | Платежи | | Поступления | |
|---|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | (тыс. руб.) | | | |
| 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 | | | 13 193 | 13 510 |
| Предоставление займов сотрудникам | (2 000) | (3 050) | 232 | 583 |
| Налоги к уплате | (60 422) | (40 859) | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | (1 055) | (1 039) | 21 | |
| Прочее | (1 557) | (103) | 1 324 | 1 536 |
| Итого | (65 034) | (45 051) | 14 770 | 15 629 |

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Сделки со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

| Связанные стороны | Характер отношений | Реализация товаров, работ, услуг | | Приобретение товаров, работ, услуг | |
|----------------------|---|----------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | | (тыс. руб.) | | | |
| ООО «ЯНДЕКС» | Контролирующая компания | 1 330 788 | 1 205 392 | (3 993) | (9 530) |
| ООО "Яндекс Хостинг" | Входит в группу, к которой принадлежит Компания | 310 944 | | | |
| ООО «ЯНДЕКС.Такси» | Входит в группу, к которой принадлежит Компания | | | (40) | (21) |
| ООО «ЯНДЕКС.Облако» | Входит в группу, к которой принадлежит Компания | 120 | 120 | (195) | (124) |
| Итого | | 1 641 852 | 1 205 512 | (4 228) | (9 675) |

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

| Характер отношений | Поступления | | Платежи | |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | (тыс. руб.) | | | |
| Контролирующая компания | 1 339 171 | 2 172 080 | (6 020 163) | (11 271) |
| Итого | 1 339 171 | 2 172 080 | (6 020 163) | (11 271) |

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

(тыс. руб.)

| Связанные стороны | Характер отношений | Дебиторская задолженность (включая долгосрочную) на 31 декабря | | |
|---------------------|---|--|------------|-----------|
| | | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| ООО «ЯНДЕКС» | Контролирующая компания | | 360 | - |
| ООО «ЯНДЕКС.Облако» | Входит в группу, к которой принадлежит Компания | 27 | 27 | 27 |
| Итого | | 27 | 387 | 27 |

(тыс. руб.)

| Связанные стороны | Характер отношений | Кредиторская задолженность, на 31 декабря | | |
|----------------------|---|--|--------------------|--------------------|
| | | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| ООО «ЯНДЕКС» | Контролирующая компания | 9 245 | (5 233 244) | (4 648 812) |
| ООО "Яндекс Хостинг" | Входит в группу, к которой принадлежит Компания | (4 962 673) | | |
| ООО «ЯНДЕКС.Такси» | Входит в группу, к которой принадлежит Компания | (7) | (2) | |
| ООО «ЯНДЕКС.Облако» | Входит в группу, к которой принадлежит Компания | (20) | (13) | (13) |
| Итого | | (4 953 454) | (5 233 259) | (4 648 825) |

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

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании за 2022 и 2021 год составили и 36 тыс. руб. и 36 тыс. руб. соответственно.

12. АРЕНДОВАННЫЕ ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Информация об арендованных объектах недвижимости по состоянию на 31.12.2022 г. представлена в таблице:

| Договор | Дата договора | Объект аренды | Комментарий | Площадь, кв.м |
|---------|---------------|--|------------------------------------|---------------|
| 16261 | 28.11.2017 | Земельный участок, кад.номер 33:22:015016:2152 | Аренда у администрации г.Владимира | 13 549 кв.м |
| 16262 | 28.11.2017 | Земельный участок, кад.номер 33:22:015016:2148 | Аренда у администрации г.Владимира | 144 841 кв.м |

Оценочная стоимость объектов аренды в договорах не установлена.

13. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ В 2022 ГОДУ

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

В связи с изменением Учетной политики:

- Краткосрочные займы сотрудникам и авансы арендодателям перенесены из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 4 839 тыс. руб. за 2021 год, 2 964 тыс. руб. за 2020г.
- Незавершенные капитальные вложения по Нематериальным активам и Основным средствам перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумму 531 289 тыс. руб. в строку 1150 «Основные средства» за 2021 г.; из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумму 467 520 тыс. руб. в строку 1150 «Основные средства» в сумме 463 374 тыс. руб. и в строку «Нематериальные активы» в сумме 4 146 тыс. руб. за 2021г.
- Переквалифицированы расчеты по займам сотрудников, в результате чего денежные потоки по выдаче и возврату займов сотрудников перенесены в Отчете о движении денежных средств за 2021 год из Денежных потоков от инвестиционных операций в текущие.

В связи с исправлением ошибок:

- Сумма аванса, полученного от покупателя перенесена из строки 1450 «Прочие обязательства» в строку 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму 3 713 191 тыс. руб. за 2021 г., 3 656 435 тыс. руб. за 2020 г.
- Прочие исправления.

Ввиду существенности значения приведенных изменений при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год необходимые корректировки бухгалтерской отчетности сделаны с учетом требований ретроспективного подхода.

Результаты указанных корректировок приведены в таблицах:

| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС | | <i>(тыс. руб.)</i> | | | | | |
|---|--------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Показатель | Номер строки | 2021 год в отчетности 2022 года | 2021 год в отчетности 2021 года | Внесенные изменения | 2020 год в отчетности 2022 года | 2020 год в отчетности 2021 года | Внесенные изменения |
| АКТИВ | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 7 420 | 7 420 | - | 7 039 | 2 893 | 4 146 |
| Основные средства | 1150 | 4 728 585 | 4 205 563 | 523 022 | 3 861 733 | 3 398 359 | 463 374 |
| в том числе | | | | | | | |
| единовременная корректировка при переходе на ФСБУ | | (8 267) | | (8 267) | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 182 663 | 713 952 | (531 289) | 382 207 | 849 727 | (467 520) |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 9 827 | 4 988 | 4 839 | 63 158 | 60 195 | 2 964 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 5 647 | 10 486 | (4 839) | 11 002 | 13 966 | (2 964) |
| ПАССИВ | | | | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (298 992) | (292 101) | (6 891) | (341 308) | (341 308) | - |
| в том числе | | | | | | | |
| единовременная корректировка при переходе на ФСБУ | | (6 891) | | (6 891) | - | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | 1 376 | (1 376) | 286 | 286 | - |
| в том числе | | | | | | | |
| единовременная корректировка при переходе на ФСБУ | | (1 376) | | (1 376) | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1450 | - | 3 713 191 | (3 713 191) | - | 3 656 435 | (3 656 435) |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 5 386 187 | 1 672 996 | 3 713 191 | 4 784 412 | 1 127 977 | 3 656 435 |

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | | <i>(тыс. руб.)</i> | | |
|---|--------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Показатель | Номер строки | 2021 год в отчетности 2022 года | 2021 год в отчетности 2021 года | Внесенные изменения |
| Денежные потоки от текущих операций | | | | |
| прочие поступления | 4119 | 15 629 | 24 912 | (9 283) |
| прочие платежи | 4129 | (45 051) | (42 074) | (2 977) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (387 222) | (397 016) | 9 794 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 19 045 | 19 629 | (584) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | - | (3 050) | 3 050 |

14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

В 2022 году произошло обострение внешнеполитической ситуации. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые оказали негативное влияние на экономику страны в целом. Эти события привели к существенному повышению ключевой ставки, ослаблению рубля и высокой волатильности на финансовых рынках. Кроме этого, введены рестрикции, ограничивающие деятельность российских компаний за пределами Российской Федерации.

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

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании считает, что настоящая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании.

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

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

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчётной даты Компания относит обострение внешнеполитической ситуации.

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

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

16. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

| Валюта | 31 декабря | | |
|------------|------------|-----------|-----------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Доллар США | 70.3375 | 74,2926 | 73.8757 |
| Евро | 75.6553 | 84,0695 | 90.6824 |

Генеральный директор _____ Н. Н. Иванов

31 марта 2023 г.