

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДЕЛИВЕРИ КЛАБ» 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

с.1

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.	30 043	(25 761)	-	-	-	-	-	-	-	42 321	(6 697)
	5110	за 2021г.	46 103	(38 854)	-	-	-	-	-	-	-	30 043	(25 761)
в том числе:													
в том числе: у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	30 043	(25 761)	-	-	-	-	-	-	-	42 321	(6 697)
	5111	за 2021г.	46 103	(38 854)	-	-	-	-	-	-	-	30 043	(25 761)
у владельца на товарный знак и знак обслуживания	5102	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	86	2 689	-	(86)	2 689
	5250	за 2021г.	5 735	86	-	(5 735)	86
в том числе:							
в том числе: ОС	5241	за 2022г.	86	444	-	(86)	444
	5251	за 2021г.	-	86	-	-	86
НМА	5242	за 2022г.	-	2 245	-	-	2 245
	5252	за 2021г.	5 735	-	-	(5 735)	-
Здания	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	203 125	-	-	(203 125)	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	1 271 167	-	-	-	-	-	(1 068 042)	203 125	-	-
в том числе:												
Доли дочерних и зависимых обществ	5302	за 2022г.	203 125	-	-	(203 125)	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	1 271 167	-	-	-	-	-	(1 068 042)	203 125	-	-
Предоставленные займы	5303	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5304	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	2 000 000	-	-	(2 000 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Долговые ценные бумаги	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5307	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	2 000 000	-	-	(2 000 000)	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5308	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	203 125	-	-	(203 125)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	3 271 167	-	-	(2 000 000)	-	-	(1 068 042)	203 125	-	-

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

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 831 662	-	2 918 395	-	(1 831 662)	-	-	-	-	-	2 918 395	-
	5530	за 2021г.	1 763 200	(3 827)	1 831 662	-	(1 763 200)	3 827	-	-	-	-	1 831 662	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	792 308	-	1 093 802	-	(792 308)	-	-	-	-	-	1 093 802	-
	5531	за 2021г.	1 021 381	-	792 308	-	(1 021 381)	-	-	-	-	-	792 308	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	545 730	-	1 730 424	-	(545 730)	-	-	-	-	-	1 730 424	-
	5532	за 2021г.	531 510	(61)	545 730	-	(531 510)	61	-	-	-	-	545 730	-
Прочая	5513	за 2022г.	493 625	-	38 397	-	(493 625)	-	-	-	-	-	38 397	-
	5533	за 2021г.	210 309	(3 766)	493 625	-	(210 309)	3 766	-	-	-	-	493 625	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	-	-	55 773	-	-	-	-	-	X	X	55 773	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Прочая 2	5515	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Прочая 3	5516	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5536	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 831 662	-	2 918 395	-	(1 831 662)	-	-	X	-	-	2 918 395	-
	5520	за 2021г.	1 763 200	(3 827)	1 831 662	-	(1 763 200)	3 827	-	X	-	-	1 831 662	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	1 500 000	-	-	-	-	-	-	-	1 500 000
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	1 500 000	-	-	-	-	-	-	-	1 500 000
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	8 225 090	3 430 486	-	(8 225 090)	-	-	-	-	-	3 430 486
	5580	за 2021г.	2 608 342	8 225 090	-	(2 608 342)	-	-	-	-	-	8 225 090
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 048 592	1 650 939	-	(1 048 592)	-	-	-	-	-	1 650 939
	5581	за 2021г.	1 043 586	1 048 592	-	(1 043 586)	-	-	-	-	-	1 048 592
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	322 552	-	-	-	-	-	-	-	322 552
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	345 777	311 034	-	(345 777)	-	-	-	-	-	311 034
	5583	за 2021г.	92 455	345 777	-	(92 455)	-	-	-	-	-	345 777
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 409 634	1 145 962	-	(1 409 634)	-	-	-	-	-	1 145 962
	5586	за 2021г.	1 472 301	1 409 634	-	(1 472 301)	-	-	-	-	-	1 409 634
кредиты и займы	5567	за 2022г.	5 421 087	-	-	(5 421 087)	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	5 421 087	-	-	-	-	X	X	-	5 421 087
Прочая 2	5568	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5588	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	8 225 090	4 930 486	-	(8 225 090)	-	X	-	-	-	4 930 486
	5570	за 2021г.	2 608 342	8 225 090	-	(2 608 342)	-	X	-	-	-	8 225 090

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	(15 011 222)	(15 370 811)
Расходы на оплату труда	5620	(4 151 481)	(1 968 560)
Отчисления на социальные нужды	5630	(755 682)	(528 021)
Амортизация	5640	(157 308)	(259 638)
Прочие затраты	5650	(3 878 277)	(2 144 509)
Итого по элементам	5660	(23 953 970)	(20 271 539)
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(23 953 970)	(20 271 539)

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	141 156	9 971	(141 156)	-	9 971
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков	5701	141 156	9 131	(141 156)	-	9 131
Резерв по премиям	5702	-	840	-	-	840
Прочие	5703	-	-	-	-	-

8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Деливери Клуб» (далее – «Компания») было образовано 19 июля 2009 года.

Юридический и фактический адрес: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22 стр.1

Генеральный директор - Анищенков Евгений Андреевич (с 14.12.2022), до 14.12.2022 Генеральным директором компании являлся Гюванч Донмез.

Обособленное подразделение Компании зарегистрировано в Волгограде.

Основным видом деятельности Компании являются разработка компьютерного программного обеспечения в области технических наук, а также обработка данных. Результаты разработок используются для запуска и поддержания работы интернет-сервисов Компании, которые привлекают пользователей и позволяют Компании осуществлять торговлю через интернет ресурсы, проводить маркетинговые исследования и осуществлять доставку продуктов и готовых блюд.

В состав контролирующих участников компании входят ООО «ГИС ТЕХНОЛОГИИ» и ООО «Яндекс» (с 08.09.2022), до 08.09.2022 участниками компании были ООО «O2O Холдинг», ООО «ДЖИ ЭЙЧ ЛИ ИННОВО» и ООО «РАМБЛЕР ИНТЕРНЕТ ХОЛДИНГ».

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2022 и 2021 годах составляла 1,260 и 1,288 человек.

В течение отчетного периода продажи каждому конечному покупателю в отдельности составляли не более 1% от общего объема продаж, что позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

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

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

9.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

9.2. Изменения учетной политики с 2022 года

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

9.2.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

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

Изменение оценки капитальных вложений

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

9.2.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

Определение малоценных активов

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

Изменения порядка начисления амортизации основных средств

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

Выбор способа начисления амортизации

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

Пересмотр элементов амортизации

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

Расчет суммы амортизации

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

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

Обесценение основных средств

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

9.2.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда

рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

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

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).

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

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» корректировки сравнительных показателей отчетности Компании не производились в связи с отсутствием по состоянию на 31 декабря 2021 договоров аренды, подлежащих классификации в качестве права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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 свернуто.

9.4. Учет основных средств

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

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

Инвентарным объектом ОС признается:

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

(п. 10 ФСБУ 6/2020.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

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

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

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

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

Группа ОС	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	15
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.

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.

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

Срок полезного использования контента (фильмы+неотделимый от фильма контент) составляет 4 года, если иное не зафиксировано в информационной записке от сервиса.

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.

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

9.7. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

9.8. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

9.9. Учет аренды

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

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

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

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

Доходы от операционной аренды признаются равномерно.

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

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

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

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

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 основных средств».

Компания арендовала объекты недвижимости для создания офиса в Москве.

9.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

9.11. Учет кредитов и займов полученных

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

9.12. Учет займов, выданных работникам

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

9.13. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

9.14. Принципы формирования и признания доходов

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

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

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

Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

9.15. Принципы формирования и признания расходов

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

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

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

9.16. Учет налога на прибыль

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

10. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

10.1. Финансовые вложения

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Предоставленные займы	-	-	2 000 000
Доли дочерних и зависимых обществах (ООО «Фудплекс»),	-	203 125	1 271 167
в т.ч. резерв под обесценение	-	(1 068 042)	-
Итого	-	203 125	3 271 167

В 2021 году начислен резерв под обесценение финансового вложения в уставный капитал зависимой компании (ООО «Фудплекс») на общую сумму 1 068 042 тыс.руб. в результате пересмотра ее бизнес-плана. Резерв по обесценению создан с отражением в составе прочих расходов.

В 2022 году Компания реализовала долю в уставном капитале зависимой компании (ООО «Фудплекс») по ее номинальной стоимости (25 тыс. руб.) с отражением убытков от операции в составе прочих расходов и отражением восстановления резерва по обесценению в составе прочих доходов.

10.2. Прочие внеоборотные активы

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	26,209	-	-
Расходы будущих периодов	2,180	2,491	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	247	-	-
Итого	28,637	2,491	-

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:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	724 923	1 258 390	1 390 511
Итого	724 923	1 258 390	1 390 511

10.5. Прочие оборотные активы

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчеты с прочими агентствами	366,205	-	-
Медицинская страховка	25,497	15,325	10,909
Расходы будущих периодов	14,146	35,630	17,148
Неисключительные права на использование программного обеспечения	-	1,446	1,446
Прочее	341	-	-
Итого	406,188	52,401	29,503

10.6. Оценочные обязательства

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

	Резерв на выплату отпусков	Резерв по премиям	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	86,254	-	86,254
Увеличение резервов	141,156	-	141,156
Использование резервов	(86,254)	-	(86,254)
Баланс на 31 декабря 2021 года	141,156	-	141,156
Увеличение резервов	9,131	840	9,971
Использование резервов	(141,156)	-	(141,156)
Баланс на 31 декабря 2022 года	9,131	840	9,971

10.7. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Уставный капитал	43	29	25
Итого	43	29	25

Участниками Компании на 31.12.2022 являются (с 08.09.2022):

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЯНДЕКС" – доля 99,95%
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГИС ТЕХНОЛОГИИ" – доля 0,05%

До 08.09.2022 участниками компании были ООО «О2О Холдинг» (98,0569%), ООО «ДЖИ ЭЙЧ ЛИ ИННОВО» (0,8291%) и ООО «РАМБЛЕР ИНТЕРНЕТ ХОЛДИНГ» (1,114%).

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

10.8. Добавочный капитал

Источник формирования	Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.) Добавочный капитал, на 31 декабря		
			2022 года	2021 года	2020 года
Вклад в имущество	ООО "ЯНДЕКС "	Контролирующая компания	34,908,903	-	-
Вклад в имущество	ООО " ГИС ТЕХНОЛОГИИ "	Контролирующая компания	17,463	-	-
Вклад в имущество	ООО «О2О Холдинг»	Контролирующая компания до 08.09.2022	-	22,452,648	22,463,593
Вклад в имущество	ООО «ДЖИ ЭЙЧ ЛИ ИННОВО»	Контролирующая компания до 08.09.2022	-	189,844	143,614
Вклад в имущество	ООО «РАМБЛЕР ИНТЕРНЕТ ХОЛДИНГ»	Контролирующая компания до 08.09.2022	-	255,079	290,364
Итого			34,926,366	22,897,571	22,897,571

10.9. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2022	2021
Выручка от основного вида деятельности (Пояснения 8), в том числе:	17,272,678	13,028,386
Услуги агента по реализации и доставке товаров	16,227,413	12,696,019
Оказание рекламных услуг	725,043	328,834
Прочая	320,222	3,532
Итого	17,272,678	13,028,386

10.10. Проценты к получению

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование	2022	2021
Процентный доход по депозитам	2,597	243
Итого	2,597	243

10.11. Проценты к уплате

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование	2022	2021
Процентный расход по займам	(5,722)	(41,087)
Процентный расход по лизинговым обязательствам (аренда)	(3,350)	-
Итого	(9,072)	(41,087)

10.12. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2022	2021
Налог на прибыль	1,014,569	1,453,126
в том числе по уточненным декларациям прошлых лет		-
Постоянный налоговый расход:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(466,877)	(294,915)
Итого	(466,877)	(294,915)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:		
по резервам предстоящих расходов	95,051	-
по убытку, переведенному в счет следующих периодов	919,627	1,442,047
по резервам на отпускные расходы	-	11,090
по реализованному амортизированному имуществу с убытком	(3)	(4)
Итого	1,014,675	1,453,134
Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(320)	-
несовпадения остаточной стоимости выбывших основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	(8)
по аренде	214	-
Итого	(106)	(8)
Текущий налог на прибыль	-	-

Ставка налога на прибыль – 20%.

10.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование дохода	2022	2021
Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений	1,068,042	-
Эквайринг-доход	45,484	17,216
Штрафы	16,125	72,781

Восстановлен резерв по расчетам с контрагентами	6,785	-
Свернутое сальдо курсовых разниц	-	2,461
Реализация ОС и НМА	-	6,804
Прочее	60,081	3,146
Итого	1,196,516	102,409

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Убытки от реализации доли в уставном капитале другой компании	(1,271,167)	-
Расходы по оплате услуг банков	(210,242)	-
Резерв по сомнительным долгам	(64,024)	-
Списание сомнительных долгов клиентов	(23,158)	-
Расходы сервиса	(19,948)	(296,542)
Свернутое сальдо курсовых разниц	(8,477)	-
Начислен резерв под обесценение финансовых вложений	-	(1,068,042)
Убыток от реализации ОС и НМА	-	(12,724)
Прочие расходы	(167,752)	(3,466)
Итого	(1,764,769)	(1,558,615)

10.14. 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

Премии покупателям отражены по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», премии от поставщиков по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

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).

С целью согласования между собой данных бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств ряд потоков был отражен в отчете о движении средств за 2022 год свернуто или развернуто в зависимости от сути операций, а именно:

В 2021 году Компания получила займ в размере 5 380 000 тыс.руб. от ООО "О2О ХОЛДИНГ" (до 08.09.2022 владело долей в Компании) – получение данного займа отражено по строке 4311 «Получение кредитов и займов» за 2021 год, а также по строке 1510 «Заемные средства» на 31.12.2021.

В 2022 году этот займ, а также начисленные (но неуплаченные) проценты по нему (41 087 тыс.руб. за 2021 год и 5 721 тыс.руб. за 2022 год) были переклассифицированы во вклад участников в капитал – таким образом, фактического движения денежных средств, связанного с указанными суммами, в 2022 году не происходило, обязательства по займу и по вкладу участников в капитал были зачтены между собой.

Однако для согласования между собой данных бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств указанные операции в 2022 году отражены развернуто по следующим строкам:

- Строка 4123 «Платежи по процентам по долговым обязательствам» - 46 809 тыс.руб.
- Строка 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» - 5 380 000 тыс.руб.
- Строка 4312 «Поступления денежных вкладов собственников (участников)» - 5 426 809 тыс.руб.

В 2022 году Компания получила займ в размере 5 127 000 тыс.руб. от ООО "О2О ХОЛДИНГ" и займ в размере 1 475 000 тыс.руб. от ООО "ИТР", которые также были переклассифицированы во вклад участников в капитал в 2022 году – таким образом, фактически входящий поток денежных средств изначально представлял собой получение займа, однако в дальнейшем сумма указанных обязательств по займу была зачтена в счет обязательств участников по вкладу в капитал.

Для согласования между собой данных бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств указанные операции в 2022 году отражены свернуто по следующей строке:

- Строка 4312 «Поступления денежных вкладов собственников (участников)» - 6 602 000 тыс.руб.

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

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

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

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

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

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

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

	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2022	2021	2022	2021
Денежные потоки от текущих операций				
Предоставление займов сотрудникам	5,282	511	-	(10,000)
Проценты по краткосрочным депозитам	2,181	-	-	-
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	-	968,292	(1,430,980)	-
Комиссия банка	-	-	(4,345)	-
Авансы подотчетным лицам	-	-	(4,310)	(4,377)
Расчеты по претензиям	-	-	-	(1,210)
Прочее	2,920	602	(262)	(431)
Итого	10,383	969,404	(1,439,897)	(16,018)

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 2021 года отсутствовали. Сделки со связанными сторонами в течение 2022 года представлены следующим образом:

Связанные стороны	Характер отношений	Реализация работ, услуг	Приобретение работ, услуг
		2022	2022

ООО «Яндекс Плюс»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	3,359	(6,142)
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания (с 08.09.2022)	243,022	(304,960)
ООО «Яндекс.Такси»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	(208)
ООО «Яндекс.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	382,181	(1,866,201)
ООО «Яндекс.Лавка»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	776	-
ООО «Едадил Промо»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	(673)
ООО «K50»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	(735)
Итого		629,339	(2,178,920)

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

Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.) Дебиторская задолженность (включая долгосрочную), на 31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
ООО «ЯНДЕКС.»	Контролирующая компания (с 08.09.2022)	291,627	-	-
ООО «Яндекс Плюс»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	4,031	-	-
ООО «Яндекс.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	38,732	-	-
Итого		334,390	-	-

Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.) Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Яндекс Плюс»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(7,371)	-	-
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания (с 08.09.2022)	(147,400)	-	-
ООО «ЯНДЕКС.Такси»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(48)	-	-
ООО «Яндекс.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(123,449)	-	-
ООО «Едадил Промо»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(1,318)	-	-
ООО «K50»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(488)	-	-
Итого		(280,073)	-	-

(тыс. руб.)

Полученные займы (включая проценты),

на 31 декабря

Связанные стороны	Характер отношений	на 31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Яндекс.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(1,500,000)	-	-
Итого		(1,550,000)	-	-

(тыс. руб.)

Вклады в имущество

на 31 декабря

Связанные стороны	Характер отношений	на 31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
ООО "ЯНДЕКС "	Контролирующая компания	34,908,903	-	-
ООО " ГИС ТЕХНОЛОГИИ "	Контролирующая компания	17,463	-	-
Итого		(34,926,366)	-	-

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 642 843 тыс. руб. и 65 632 тыс. руб. соответственно.

12. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ В 2022 ГОДУ (РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ ПРАВКИ)

В годовой отчетности за 2022 год Компанией скорректировано:

Корректировка 1.

Исправлена ошибка развернутого отражения курсовых разниц в отчете о финансовых результатах Компании:

		(тыс. руб.)
Показатель	Номер строки	Внесенные изменения в данные 2021 года в отчетности за 2022 год
Прочие доходы	2340	(1,157)
Прочие расходы	2350	1,157
		-

Корректировка 2.

Исправлена ошибка некорректной классификации сумм вложений во внеоборотные активы:

		(тыс. руб.)	
Показатель	Номер строки	Внесенные изменения в данные 2021 года в отчетности за 2022 год	Внесенные изменения в данные 2020 года в отчетности за 2022 год
Прочие внеоборотные активы	1190	(86)	(5,735)
Основные средства	1150	86	5,735
		-	-

Корректировка 3.

Исправлена ошибка некорректного отражения полученных авансов от покупателей (партнеров) в отчете о движении денежных средств:

Показатель	Номер строки	(тыс. руб.)
		Внесенные изменения в данные 2021 года в отчетности за 2022 год
Авансы полученные	4119	(1,395,868)
Поступление арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1,395,868
		-

Корректировка 4.

Исправлена ошибка некорректного отражения авансов выданных в связи с приобретением ОС/НМА в отчете о движении денежных средств:

Показатель	Номер строки	(тыс. руб.)
		Внесенные изменения в данные 2021 года в отчетности за 2022 год
Авансы выданные	4129	5,105
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5,105)
		-

Корректировка 5.

Исправлена ошибка некорректного отражения авансов выданных поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги в отчете о движении денежных средств:

Показатель	Номер строки	(тыс. руб.)
		Внесенные изменения в данные 2021 года в отчетности за 2022 год
Авансы выданные	4129	10,234,546
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10,234,546)
		-

13. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2021 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. Вместе с прочими факторами это привело к снижению цены на нефть и финансовых индексов, а также снижению курса рубля.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

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

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

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

14. АРЕНДОВАННЫЕ ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для осуществления своей деятельности ООО «Яндекс.Еда» арендует помещения по адресу:
- г.Волгоград, ул. Им. Рокоссовского, д. 62 – арендодатель Альпари, ООО (ИНН 344301001)

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчётной даты Компания относит обострение внешнеполитической ситуации. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Эти события привели к существенному повышению ключевой ставки, ослаблению рубля и высокой волатильности на финансовых рынках. Кроме этого, введены рестрикции, ограничивающие деятельность российских компаний за пределами Российской Федерации.

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

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

16. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

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

Генеральный директор _____ Е.А.Анищенков

31 марта 2023 г.