

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "ЯНДЕКС.ТАКСИ ТЕХНОЛОГИИ" ЗА 2022 ГОД (ТЫС.РУБ.)**  
и отчету о финансовых результатах (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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: в том числе: у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-

## 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

## 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.	1 126	6 594	(1 266)	(4 991)	338
	5250	за 2021г.	-	9 088	(1 423)	(6 539)	1 126
в том числе:							
в том числе:							
Машины и оборудование, нематериальные активы	5241	за 2022г.	1 108	6 535	(1 206)	(4 991)	338
	5251	за 2021г.	-	9 144	(1 497)	(6 539)	1 108
Прочие ОС	5242	за 2022г.	18	60	(60)	-	-
	5252	за 2021г.	-	(56)	74	-	18

## 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. 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.	18 779	-	-	-	-	-	-	18 779	-
	5311	за 2021г.	18 790	-	-	(11)	-	-	-	18 779	-
в том числе:											
Доли дочерних и зависимых обществ	5302	за 2022г.	18 779	-	-	-	-	-	-	18 779	-
	5312	за 2021г.	18 790	-	-	(11)	-	-	-	18 779	-
Предоставленные займы	5303	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5304	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5307	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5308	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	18 779	-	-	-	-	-	-	18 779	-
	5310	за 2021г.	18 790	-	-	(11)	-	-	-	18 779	-

**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, за вычетом резерва	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			восста-новление резерва	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	учтенная, за вычетом резерва по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Начислено резерва	погаше- ние	списание на финансовый результат						
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.	1 009 464	-	1 685 545	-		1 009 464	-	-	-	-	-	1 685 545	(3 744)
	5530	за 2021г.	472 466	-	1 009 464	-		472 466	-	-	-	-	-	1 009 464	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	734 760	-	1 527 737	-		734 760	-	-	-	-	-	1 527 737	-
	5531	за 2021г.	335 794	-	734 760	-		335 794	-	-	-	-	-	734 760	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	34 339	-	11 970	-	(3 744)	34 339	-	-	-	-	-	11 970	(3 744)
	5532	за 2021г.	7 288	-	34 339	-		7 288	-	-	-	-	-	34 339	-
Прочая	5513	за 2022г.	13 906	-	39 503	-		13 906	-	-	-	-	-	39 503	-
	5533	за 2021г.	5 693	-	13 906	-		5 693	-	-	-	-	-	13 906	-
Займы сотрудникам	5515	за 2022г.	200 309		97 931			200 309						97 931	
	5535	за 2021г.	123 195		200 309			123 195						200 309	
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	26 150	-	8 404	-		26 150	-	-	-	X	X	8 404	-
	5534	за 2021г.	496	-	26 150	-		496	-	-	-	X	X	26 150	-
Итого	5500	за 2022г.	1 009 464	-	1 685 545	-		1 009 464	-	-	X	-	-	1 685 545	(3 744)
	5520	за 2021г.	349 271	-	1 009 464	-		349 271	-	-	X	-	-	1 009 464	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Сумма зарезервированной просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года составляла, 3 744 тыс. руб.

## 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	642 055	675 070	-	642 055	-	-	-	-	675 070
	5580	за 2021г.	276 687	642 055	-	276 687	-	-	-	-	642 055
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	378 613	239 045	-	378 613	-	-	-	-	239 045
	5581	за 2021г.	24 534	378 613	-	24 534	-	-	-	-	378 613
авансы полученные	5562	за 2022г.	3 356	-	-	3 356	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	3 356	-	-	-	-	-	-	3 356
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	246 099	314 544	-	246 099	-	-	-	-	314 544
	5583	за 2021г.	188 732	246 099	-	188 732	-	-	-	-	246 099
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	13 988	121 481	-	13 988	-	-	-	-	121 481
	5586	за 2021г.	63 421	13 988	-	63 421	-	-	-	-	13 988
Итого	5550	за 2022г.	642 055	675 070	-	642 055	-	X	-	-	675 070
	5570	за 2021г.	276 687	642 055	-	276 687	-	X	-	-	642 055

**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	(320 817)	(695 743)
Расходы на оплату труда	5620	(3 192 645)	(3 161 495)
Отчисления на социальные нужды	5630	(160 656)	(195 092)
Амортизация	5640	(300 680)	(1 881)
Прочие затраты	5650	(100 958)	(65 728)
Итого по элементам	5660	(4 075 756)	(4 119 939)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(4 075 756)	(4 119 939)

\* - 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	260 569	229 860	(195 685)	-	294 744
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков	5701	90 602	229 860	(184 592)	-	135 870
Резерв по премиям	5702	169 967	-	(11 093)	-	158 874
Прочие	5703	-	-	-	-	-

## 8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ЯНДЕКС.ТАКСИ ТЕХНОЛОГИИ» (далее – «Компания») ИНН/КПП 7704389192/770301001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве (далее – Компания).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30 января 2017 г., за основным государственным регистрационным номером 1177746073328.

Юридический и фактический адрес: 123112, г. Москва, пр-д 1-й Красногвардейский, д.21, стр.1, помещ. 35.34 этаж 35

Генеральным директором до 03 марта 2022 года был Егунов Андрей Александрович, с 03 марта 2022 генеральным директором назначен Молчанов Артем Михайлович, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ.

Обособленные подразделения Компании зарегистрированы в следующих городах России: Москва, Санкт-Петербург, Екатеринбург, Набережные Челны.

Основным видом деятельности Компании являются разработки компьютерного программного обеспечения, доработка, адаптация, тестирования и сопровождение программ для ЭВМ. Результаты разработок используются для запуска и поддержания работы различных интернет-сервисов для компаний групп такси, которые привлекают пользователей и позволяют значительно упростить работу компаний групп такси, так и повысить удобство использования служб такси для клиентов.

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

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2022 и 2021 годах составляла 719 и 1 101 человек.

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.

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.

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

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (п.17 ФСБУ 26/2020). На 31.12.2022 г. не выявлено капитальных вложений, подлежащих обесценению.

### **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).

В результате корректировки были уменьшены показатели по строкам бухгалтерского баланса:

- 1150 «Основные средства» на 4 882 тыс. руб.,
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 4 736 тыс. руб.,
- 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 146 тыс. руб..

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

Компания использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Компания выступает в качестве арендатора. Компания скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса:

- 1150 «Основные средства» на 567 тыс. руб.,
- 1230 «Дебиторская задолженность» на 289 тыс. руб.,
- 1450 «Прочие обязательства» на 256 тыс. руб.,
- 1520 «Кредиторская задолженность» на 23 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 4 736 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 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ, представленная в графе табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает следующие изменения:

Вид корректировки	Влияние корректировки			единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита	(5 075)	193	-	(4 882)
Признание права пользования активом	567	-	-	567
Дебиторская задолженность	-	-	-	(267)

-	-	-	23
(4 508)	193	0	(4 559)

### 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	2	3

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, следующая запланирована на октябрь 2023.

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 сверхнормативно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания арендовала 5 объектов недвижимости для создания дата-центров и офисов в городах, где зарегистрированы обособленные подразделения: Москва, Санкт-Петербург, Набережные Челны, Екатеринбург

Переоценка основных средств не производилась.

#### **9.5. 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.

#### **9.6. 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.

#### **9.7. 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). Первоначальная стоимость по аренде 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».

Компания арендовала объекты недвижимости для создания дата-центров, складов и офисов в городах, где зарегистрированы обособленные подразделения.

#### **9.8. Дебиторская задолженность**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

#### **9.9. 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.

#### **9.10. 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.

#### **9.11. 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).

#### **9.12. 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.

#### **9.13. 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.

#### **9.14. 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

#### **9.15. Учет налога на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/2002 «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 активы и обязательства.



## 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
Банковские депозиты			
Предоставленные займы			
Доли дочерних и зависимых обществ	18 779	18 779	18 790
<b>Итого</b>	<b>18 779</b>	<b>18 779</b>	<b>18 790</b>

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

### 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
Долгосрочные авансы выданные	-	-	-
Долгосрочные займы, выданные сотрудникам	397 552	467 885	225 035
Неисключительные права на использование программного обеспечения	25	114	
Расходы будущих периодов	50	64	255
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	116	856	254
Незавершенное строительство			88
<b>Итого</b>	<b>397 743</b>	<b>468 919</b>	<b>225 632</b>

### 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
Депозиты	3 927	1 905	4 966
Текущие счета в банках	8 467	54 991	3 940
<b>Итого</b>	<b>12 394</b>	<b>56 896</b>	<b>8 906</b>

### 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
Неисключительные права на использование программного обеспечения	9 284	135	-
Расходы будущих периодов	69 289	101 067	53 382
Авансы, выданные арендодателям	-	-	-
Краткосрочные гарантийные обеспечительные платежи по аренде	-	-	-
Краткосрочные займы, выданные сотрудникам	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>78 573</b>	<b>101 202</b>	<b>53 382</b>

### 10.6. Оценочные обязательства

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

	Резерв на выплату отпусков	Резерв по премиям	Прочие	(тыс. руб.) Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>138 107</b>	<b>110 551</b>	<b>-</b>	<b>248 658</b>
Увеличение оценочного обязательства	212 675	169 967	-	382 642
Использование оценочных обязательств	(260 181)	(110 549)	-	(370 731)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>90 600</b>	<b>169 969</b>	<b>-</b>	<b>260 569</b>
Увеличение оценочных обязательств	229 861	-	-	229 861
Использование оценочных обязательств	(184 591)	(11 095)	-	(195 686)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>135 870</b>	<b>158 874</b>	<b>-</b>	<b>294 744</b>

### 10.7. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 10 тыс. рублей.

Участниками Компании являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Яндекс.Такси» – доля 99,9%
- Частная компания с ограниченной ответственностью "Райдтех Интернешнл Б.В." (Нидерланды)– доля 0,1%

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

### 10.8. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Выручка от основного вида деятельности (Пояснения 8)	4 629 460	4 658 746
<b>Итого</b>	<b>4 629 460</b>	<b>4 658 746</b>

### 10.9. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оплатой труда персонала, арендой, выплатами разработчикам и разработкой ПО, а так же, прочие затраты за 2022 и 2021 годы, которые представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Расходы на рекламу	(187)	(713)
Найм и мероприятия для сотрудников	(92 537)	(58 425)
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	(4 786)	(3 016)
Содержание офисов и ДЦ	(3 448)	(3 574)
Спонсорская деятельность		
Прочие		
<b>Итого</b>	<b>(100 958)</b>	<b>(65 728)</b>

### 10.10. Проценты к получению

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Процентный доход по депозитам	1 117	1 608
Процентный доход по текущим счетам	52	76
Процентный доход по займам и кредитам	8 940	11 256
Процентные доходы по лизингу		
Процентный доход по лизинговым обязательствам (аренда)	0	0
Прочие	0	0
<b>Итого</b>	<b>10 109</b>	<b>12 941</b>

### 10.11. Проценты к уплате

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Процентный расход по займам и кредитам	0	0
Процентный расход по лизинговым обязательствам (аренда)	(18 178)	0
Прочие		
<b>Итого</b>	<b>(18 178)</b>	<b>0</b>

### 10.12. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>		<b>(15 719)</b>
<b>Постоянный налоговый расход:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения		(1 146)
<b>Итого</b>		<b>(1 146)</b>
<b>Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:</b>		
по резервам предстоящих расходов		(2 033)
<b>Итого</b>		<b>(2 033)</b>
<b>Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:</b>		
по основным средствам в том числе из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по аренде		140
<b>Итого</b>		<b>140</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>(18 758)</b>

В 2022 году ставка налога на прибыль 0% (Общество использует льготу на основании п.1.15 ст.284 НК РФ), в 2021 году ставка налога на прибыль 3%.

#### 10.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Свернутое сальдо курсовых разниц	-	-
Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов	-	4
Доходы от продажи долей в дочерних организациях	-	4 310
Прочее	-	105
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>4 419</b>

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Свернутое сальдо курсовых разниц	(882)	(26)
Расходы по оплате услуг банков	(296)	(323)
Резерв по сомнительным долгам	(4 917)	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
Налоги и сборы	(2)	(17)
Вклад в имущество	-	(9 125)
Себестоимость реализованных товаров	-	-
Прочие расходы	(759)	(226)
Списание сомнительной дебиторской задолженности	-	(951)
Расходы по возмещению процентов по займам и кредитам	(513)	(2 217)
Медицинская страховка	(14 676)	(16 901)
Материальная помощь	(3 256)	(2 415)
<b>Итого</b>	<b>(25 301)</b>	<b>(32 201)</b>

#### 10.14. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	-	(256)	-
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	(99 482)	(23)	-
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>(99 482)</b>	<b>(279)</b>	<b>-</b>

#### 10.15. 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, 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.

#### Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

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».

#### Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

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

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

	Поступления		Платежи	
	2022	2021	2022	2021
<b><i>Денежные потоки от текущих операций</i></b>				
Предоставление займов сотрудникам	359 656	150 105	(238 565)	(577 794)
Вклад в имущество дочернего общества				
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		30 455	(120 170)	(9 125)
Платежи по НП	5 835			
Предоставление беспроцентных займов организациям				
Прочее	1 209	1 231	(19 264)	(16 769)
Итого	366 700	181 791	(377 999)	(603 668)

## 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.

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

Связанные стороны	Характер отношений	Реализация работ, услуг		Приобретение работ, услуг	
		2022	2021	2022	2021
Rideteсh International B.V.	Контролирующая компания	0	4 310	(127 692)	(0)
ООО «ЯНДЕКС»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0	0	(123 468)	(117 342)
ООО «Яндекс.Доставка Холдинг»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	43 519	0	(0)	(0)
ООО «Яндекс.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	7 707	686 980	(0)	(0)
ООО «Яндекс.Лавка»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	7 329	511 851	(0)	(750)
ТОО «ЯндексТакси Корп»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0	0	(4 587)	(0)
ООО «Яндекс.Каршеринг»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	276 473	108 727	(0)	(0)
ООО «Яндекс.Облако»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 816	0	(48 091)	(18 239)
ООО «Простые сервисы»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		14 030		(0)
АНО ДПО «Образовательные технологии Яндекса»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0	0	(20)	(161)
ООО «Яндекс.ОФД»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0	0	(9)	(9)
ООО "Яндекс.Маркет"	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0	0	(807)	(8 216)
ООО Яндекс.Такси	Контролирующая компания	4 294 390	3 337 157	(326 566)	(533 884)
<b>Итого</b>		<b>4 631 234</b>	<b>4 663 056</b>	<b>(631 239)</b>	<b>(678 602)</b>

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
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Контролирующие компании	4 403 119	3 988 682	(560 632)	(430 132)
Дочерние компании				
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
Дочерние компании	-	-		(5 485)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
Контролирующие компании			-	-
<b>Итого</b>	<b>4 403 119</b>	<b>3 988 682</b>	<b>(560 632)</b>	<b>(435 617)</b>

В 2021 году платежи дочерним обществам (ООО «Яндекс.Еда», ООО «Яндекс.Лавка, ООО «Лаборатории Автопарков») составили 5 485 тыс. руб (до продажи долей в Яндекс.Еде и Яндекс.Лавке).

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

		(тыс. руб.) Дебиторская задолженность (включая долгосрочную), на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания	0	0	3 435
ООО «Яндекс.Каршеринг»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	400 603	107 575	0
ООО «Простые сервисы»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0	16 836	0
ООО «Яндекс.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	212 130	269 321	75 588
ООО «Яндекс.Лавка»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0	182 165	118 125
ООО «Яндекс.Облако»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 798	1 798	598
ООО «Яндекс.Доставка Холдинг»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	6 209	0	0
MLU B.V.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	349	0	0
ООО «ЯНДЕКС.Такси»	Контролирующая компания	909 011	158 863	138 646
<b>Итого</b>		<b>1 530 100</b>	<b>736 907</b>	<b>336 392</b>

(тыс. руб.)

		Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
ТОО «ЯндексТакси Корп»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(4 587)	0,00	0,00
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания	(15 105)	(28 345)	(16 909)
ООО «Яндекс.Облако»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(7 508)	(2 304)	(184)
ООО «Яндекс.ОФД»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0,00	(11)	0,00
АНО ДПО «Образовательные технологии Яндекса»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0,00	(111)	0,00
Rideteсh International B.V.	Контролирующая компания	(127 692)	0	0
ООО «ЯНДЕКС»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	0,00	(4 930)	0,00
ООО «ЯНДЕКС.Такси»	Контролирующая компания	(527)	(214 377)	(3 846)
<b>Итого</b>		<b>(155 418)</b>	<b>(250 078)</b>	<b>(20 939)</b>

(тыс. руб.)

		Финансовые вложения в капиталы, на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «ЯНДЕКС.Еда»	Дочернее (бывш)	-	-	0,1
ООО «ЯНДЕКС.Лавка»	Дочернее (бывш)	-	-	10
ООО Лаборатория Автопарков	Дочернее	0,1	0,1	0,1
ООО ООО Оптима	Дочернее	18 779	18 779	18 779
<b>Итого</b>		<b>18 779</b>	<b>18 779</b>	<b>18 789</b>

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 2 895 тыс. руб. и 9 560 тыс. руб. соответственно.

## 12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ

У Компании отсутствуют гарантии, выданные в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Обеспечением по предоставленным сотрудникам займам выступает залог приобретаемой недвижимости.

Сумма обеспечения по предоставленным сотрудникам займам на 31.12.2022 г. составила 390 682 тыс.руб., на 31.12.2021 составляла 495 747 тыс. руб, на 31.12.2020 234 479 тыс. руб соответственно.

## 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 200 598 тыс. руб. в 2021г и в сумме 123 518 тыс. руб в 2020г.
- Незавершенные капитальные вложения по Основным средствам перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства» в сумме 1 126 тыс руб за 2021г и 653 тыс за 2020г соответственно.
- 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.
- Начислены резервы на выплату премий сотрудникам в сумме 59 416 тыс руб за 2021г и 110 551 тыс. руб за 2020г.

Ввиду существенности значения приведенных изменений при составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год необходимые корректировки бухгалтерской отчетности сделаны с учетом требований ретроспективного подхода.

Результаты указанных корректировок приведены в таблицах:

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатель	Номер строки	2021 год в отчетности 2022 года	2021 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения
Себестоимость	2120	(3 989 374)	(3 930 836)	(58 538)
Управленческие расходы	2220	(130 565)	(129 687)	(878)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	2033	251	1782
Прочее	2460	(19 836)	(1 042)	(18 794)



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**
*(тыс. руб.)*

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
<b>АКТИВ</b>							
Основные средства	1150	1 693	4 882	(3 189)	877	224	653
в том числе							
единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		(4 315)		(4 315)	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	6 066	967	5 099	22 826	716	22 110
Прочие внеоборотные активы	1190	468 919	470 045	(1 126)	225 632	226 285	(653)
в том числе							
единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	1 009 464	809 155	200 309	472 789	349 271	123 518
в том числе							
единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		(289)	-	(289)			
Прочие оборотные активы	1260	101 202	301 800	(200 598)	53 382	176 900	(123 518)
<b>ПАССИВ</b>							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	760 374	929 978	(169 604)	277 844	366 285	(88 441)
в том числе							
единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		(4 736)	-	(4 736)	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	146	(146)	-	-	-
в том числе							
единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		(146)	-	(146)	-	-	-
Прочие обязательства	1450	256	0	256			
в том числе							
единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		256	-	256			
Кредиторская задолженность	1520	642 056	642 033	23	-	-	-
в том числе							
единовременная корректировка при переходе на ФСБУ		23	-	23	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	260 569	90 602	169 967	248 658	138 107	110 551
		<b>(75 910)</b>	<b>(75 910)</b>	<b>0</b>	<b>249 004</b>	<b>249 004</b>	<b>0</b>

**Отчет о движении денежных средств**

Показатель	Номер строки	2021 год в отчетности 2022 года	2021 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
прочие поступления	4119	181 791	31 686	150 105
прочие платежи	4129	(603 668)	(135 606)	(468 062)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	150 105	(150 105)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0	(468 062)	468 062

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

(тыс. руб.)

Показатель	Номер строки	2021 год в отчетной 2022 года	2021 год в отчетной 2021 года	Внесенные изменения
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	277 854	366 295	(88 441)
За 2021 год				
Уменьшение капитала - всего:	3211	487 266	563 693	(76 427)
в том числе:				
убыток				
Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3250	(4 736)		(4 736)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	760 384	929 988	(169 604)

## 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 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.

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

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

## 16. 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.

Других значимых событий операционного характера после отчетной даты не происходило (покупка/продажа долей, выдача/получение займов, взносы/вклады в капитал, смена реквизитов компании, генеральный директор не менялся).

## 17. 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 \_\_\_\_\_

Молчанов А.М

31 марта 2022 г.