

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЯНДЕКС.ДОСТАВКА ХОЛДИНГ» ЗА 2022 ГОД (ТЫС.РУБ.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	51,879	(2 419)	6,914	-	-	(15 672)	-	-	-	58,793	(18 091)
	5110	за 2021г.	-	-	51,879	-	-	(2 419)	-	-	-	51,879	(2 419)
в том числе:													
в том числе: у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	51,879	(2 419)	6,914	-	-	(15 672)	-	-	-	58,793	(18 091)
	5111	за 2021г.	-	-	51,879	-	-	(2 419)	-	-	-	51,879	(2 419)

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. Основные средства

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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование, нематериальные активы	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Прочие ОС	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	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
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	1,116	-	450,586	-	-	-	(999)	451,702	(999)
	5311	за 2021г.	-	-	1,116	-	-	-	-	1,116	-
в том числе: Доли дочерних и зависимых обществ	5302	за 2022г.	1,116	-	-	-	-	-	(999)	1,116	(999)
	5312	за 2021г.	-	-	1,116	-	-	-	-	1,116	-
Предоставленные займы	5303	за 2022г.	-	-	450,586	-	-	-	-	450,586	-
	5313	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	44,000	-	1,300,000	-	-	-	-	1,344,000	-
	5315	за 2021г.	-	-	44,000	-	-	-	-	44,000	-
в том числе: Долговые ценные бумаги	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5307	за 2022г.	44,000	-	1,300,000	-	-	-	-	1,300,000	-
	5317	за 2021г.	-	-	44,000	-	-	-	-	44,000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	45,116	-	1,750,586	-	-	-	(999)	1,750,586	(999)
	5310	за 2021г.	-	-	45,116	-	-	-	-	45,116	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	9,692	-	9,692	10,742	(6 985)	-	-	X	13,448	-	13,448
	5420	за 2021г.	-	-	-	9,692	-	-	-	X	9,692	-	9,692
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	8,012	-	8,012	10,742	(6 985)	-	-	-	11,769	-	11,769
	5421	за 2021г.	-	-	-	8,012	-	-	-	-	8,012	-	8,012
Товары для перепродажи	5402	за 2022г.	1,680	-	1,680	-	-	-	-	-	1,680	-	1,680
	5422	за 2021г.	-	-	-	1,680	-	-	-	-	1,680	-	1,680

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:														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	3,750,000	-	2,499,690	-	3,750,000	-	-	-	-	-	2,499,690	-
	5530	за 2021г.	-	-	3,750,000	-	-	-	-	-	-	-	3,750,001	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	2,267,370	-	-	-	-	-	-	-	2,267,370	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	170,467	-	-	-	-	-	-	-	170,467	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	34,577	-	-	-	-	-	-	-	34 577	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5514	за 2022г.	3,750,000	-	27,276	-	3,750,000	-	-	-	X	X	27,276	-
	5534	за 2021г.	-	-	3,750,000	-	-	-	-	-	X	X	3,750,000	-
Итого	5500	за 2022г.	3,750,000	-	2,499,690	-	3,750,000	-	-	X	-	-	2,499,690	-
	5520	за 2021г.	-	-	3,750,000	-	-	-	-	X	-	-	3,750,000	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	445	2,411,818	-	-	-	-	-	-	2,412,263
	5580	за 2021г.	-	445	-	-	-	-	-	-	445
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	445	2,032,894	-	-	-	-	-	-	2,033,339
	5581	за 2021г.	-	445	-	-	-	-	-	-	445
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	315,839	-	-	-	-	-	-	315,839
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5564	за 2022г.	-	63,085	-	-	-	-	-	-	63,085
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	445	2,411,818	-	-	-	X	-	-	2,412,263
	5570	за 2021г.	-	445	-	-	-	X	-	-	445

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	(1 328 174)	(3 457)
Расходы на оплату труда	5620	(1 520 118)	-
Отчисления на социальные нужды	5630	(353 195)	-
Амортизация	5640	(187 109)	(2 429)
Прочие затраты	5650	(1 605 487)	(7)
Итого по элементам	5660	(4 994 083)	(5 893)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(4 994 083)	(5 893)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	221,958	(70 195)	-	151,763
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату отпусков	5701	-	137,234	(70 195)	-	67,039
Оценочное обязательство по премиям	5702	-	84,724	-	-	84,724
Прочие	5703	-	-	-	-	-

8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Яндекс.Доставка Холдинг» (ООО «Яндекс.Доставка Холдинг»), ИНН/КПП 7704107589/770301001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве (далее – «Компания»).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 15 декабря 2021 г., за основным государственным регистрационным номером 1217700614867.

Юридический и фактический адрес: 123112, г. Москва, проезд 1-й Красногвардейский, д.22, стр.1, этаж 12, помещ.12-40

Генеральный директор – Масюк Дмитрий Викторович.

Обособленные подразделения Компании - ОП ООО "Яндекс. Доставка Холдинг" г. Омск, 5503

Основным видом деятельности Компании являются научные исследования и разработки в области технических наук. Результаты разработок используются для запуска и поддержания работы различных интернет-сервисов Компании, которые привлекают пользователей, позволяют Компании оказывать рекламные услуги в сети Интернет (интернет-реклама) и вести розничную торговлю, осуществляемую через компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет).

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2022 и 2021 годах составляла 1330 и 0 человек.

Основным видом деятельности Компании являются разработка компьютерного программного обеспечения.

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).

Договоры аренды, подлежащие классификации в качестве права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по состоянию на 31 декабря 2021 отсутствовали.

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.

9.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов сверхнормативно.

9.4. Учет основных средств

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

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

Инвентарным объектом ОС признается:

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

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

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

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

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются по мере их отпуска в эксплуатацию посредством начисления 100% амортизации в модуле ОС 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

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 2022 года.

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

Амортизация не начисляется по:

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

9.5. Капитальные вложения

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

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).

9.6. Учет нематериальных активов

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

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

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

Нематериальные активы учитываются по стоимости фактических затрат на их приобретение.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

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

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

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

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

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

9.7. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

9.8. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

9.9. Учет аренды

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

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

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».

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.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

При этом начисление резерва может не производиться, если:

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

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

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

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

9.16. Учет налога на прибыль

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

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
Доли дочерних и зависимых обществ	117	1 116	-
Предоставленные займы	1 794 586	44 000	-
Итого	1 794 703	45 116	-

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов резерв под обесценение финансовых вложений составляет 999 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

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 займы, выданные сотрудникам	42 829	-	-
Контент и ПО	2 565	3 076	-
Авансы, выданные на приобретение контентных и прочих активов	1 866	-	-
Итого	47 260	3 076	-

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	66 549	-	-
Займы со сроком погашения 0-3 месяца	23 915	-	-
Итого	90 463	-	-

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
Контент и ПО	39 892	755 840	-
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	35 908	41 159	-
Медицинская страховка	21 553	-	-
Расходы будущих периодов	365	19 894	-
Прочее	-	25 651	-
Итого	97 718	45 544	-

10.6. Оценочные обязательства

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

	(тыс. руб.)	
	Оценочное обязательство на выплату отпусков	Оценочное обязательство по премиям
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-
Увеличение оценочного обязательства	-	-
Использование оценочного обязательства	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-
Увеличение оценочного обязательства	137 234	84 724
Использование оценочного обязательства	(70 195)	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	67 039	84 724

10.7. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов составляет 100 тыс. рублей.

Участниками Компании являются:

- Компания с ограниченной ответственностью "Фудтех Энд Деливери Б.В." (Нидерланды) – доля 99,9%
- Компания с ограниченной ответственностью "Фудтех Энд Деливери Холдинг Б.В." (Нидерланды) – доля 0.1%

10.8. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022	2021
Выручка от оказания внутригрупповых услуг	4 467 420	-
Итого	4 467 420	-

10.9. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с размещением рекламы и реализацией товаров.

Расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022	2021
Материальные затраты	(1 169 972)	-
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	(1 704 654)	-
Амортизация	(197 257)	-
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	(1 119 798)	-
Содержание офисов и ДЦ	(24)	-
Найм и мероприятия для сотрудников	(1 969)	-
Прочие	(107 958)	-
Итого	(4 301 632)	-

10.10. Проценты к получению

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022	2021
Процентный доход по депозитам	3 017	-
Процентный доход по займам и кредитам	2 030	-
Итого	5 047	-

10.11. Проценты к уплате

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022	2021
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы	(12 533)	-
Итого	(12 533)	-

10.12. Налог на прибыль

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

	2022	(тыс. руб.) 2021
Условный расход по налогу на прибыль	607 968	1 239
Постоянный налоговый расход:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(547 367)	(39)
Итого	(547 367)	(39)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:		
по резервам предстоящих расходов	(21 403)	
Зачет убытков прошлых лет	(48 285)	(1 201)
Итого	(69 688)	(1 201)
Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
несовпадения остаточной стоимости выбывших основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
по резервам по сомнительным долгам	-	-
Зачет убытков прошлых лет	-	-
по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018	9 048	-
Итого	9 048	-
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Ставка налога на прибыль – 20%.

10.13. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	2022	(тыс. руб.) 2021
Вклад в имущество	(2 450 000)	-
Свернутое сальдо курсовых разниц	(28 571)	-
Расходы на штрафы, пени, неустойки	(3 315)	-
Прочие расходы	(4 194)	(303)
Материальная помощь сотрудникам	(17 908)	-
Расходы по оплате услуг банков	(1 706)	-
Итого	(2 505 694)	(303)

10.14. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
Наименование	2022 года	2021 года	2020 года
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	(273 858)	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	(158 480)	-	-
Итого обязательства по аренде	(432 338)	-	-

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):

	(тыс. руб.)			
	Платежи 2022	2021	Поступления 2022	2021
Денежные потоки от текущих операций				
Предоставление займов сотрудникам	(179 507)	-	54 103	-
Вклад в имущество дочернего общества	(2 450 000)	-	-	-
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	-	-	26 088	-
Налог на прибыль к уплате	-	-	-	-
Прочее	(61 477)	(3 750 000)	3 884 471	3 750 000
Итого	(2 690 984)	(3 750 000)	3 964 662	3 750 000

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	(тыс. руб.)			
		Реализация работ, услуг		Приобретение работ, услуг	
		2022	2021	2022	2021
ООО «Яндекс.Такси»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(1 476 594)	(303)
ООО «Яндекс»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(231 283)	(68)
Yango Delivery LLC	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	70	-	-	-
Яндекс Деливери Бай	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	100	-	-	-
ООО YANGO DELIVERY CIV SARL	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	70	-	-	-
Yango Chile SpA	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	281	-	-	-
Yango Delivery Israel Ltd	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	234	-	-	-
Yandex Delivery KZ LLP	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	400	-	-	-
Yango Foodtech and Delivery Services Mexico S. DE	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	141	-	-	-
Foodtech and Delivery B.V.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	12 853	-	(256 534)	-
Yango Peru S.A.C.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	141	-	-	-
Yango Delivery doo Beograd	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	264	-	-	-
Яндекс.Технологии, ООО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(973 312)	-
Яндекс.Такси Технологии, ООО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(43 519)	-
Яндекс.Доставка, ООО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	4 452 491	-	(1 858)	-
Yango Delivery RSA (Pty) Ltd., South Africa		211	-	-	-
Итого		4 467 256	-	(2 983 100)	(371)

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

Характер отношений	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2022	2021	2022	2021
Денежные потоки от текущих операций				
Дочерние компании	3 750 000	-	(1 450 000)	(3 750 000)
Итого	3 750 000	-	(1 450 000)	(3 750 000)

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

Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.)		
		Дебиторская задолженность, на 31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Яндекс.Лавка»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		1 000 000	-
ООО «Яндекс.Еда»			2 750 000	
Yango Delivery LLC	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	70	-	-
YANGO DELIVERY CIV SARL	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	70	-	-

Yango Chile SpA	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	281	-	-
Yango Delivery Israel Ltd	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	234	-	-
Yandex Delivery KZ LLP	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	400	-	-
Yango Foodtech and Delivery Services Mexico S. DE	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	141	-	-
Foodtech and Delivery B.V.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	159 372	-	-
Yango Peru S.A.C.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	141	-	-
Yango Delivery doo Beograd	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	264	-	-
Яндекс.Доставка, ООО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	2 232 623	-	-
-ООО «Партия Еды»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	27 267	-	-
UZ33	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	12 000	-	-
Yango Delivery RSA (Pty) Ltd., South Africa	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	211	-	-
Итого		2 433 074	3 750 000	-

		(тыс. руб.) Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Яндекс»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	185		-
		782	82	-
ООО «Яндекс.Такси»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	172		-
		379	364	-
ООО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	736		-
Яндекс.Технологии	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	577		-
Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	6 209	-	-
Технологии, ООО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	686	-	-
Яндекс.Доставка, ООО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	949	-	-
Итого		1 788 011	-	-

		(тыс. руб.) Предоставленные займы, на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
Yango Delivery ZAM Limited	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	7 034	-	-
Yango Delivery RSA (Pty) LTD	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	10 551		
YANGO FOODTECH & DELIVERY SERVICES MEXICO S. DE R.L. DE C.V.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	23 915		
Yango Peru S.A.C.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	24 618		
ТОО "Яндекс Деливери Кейзет"	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	90 000		
Yango Delivery Israel Ltd.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	140 675		
Yango Chile SpA,	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	42 203		
YANGO DELIVERY CIV SARL	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	35 169		
Яндекс.Деливери Бай	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	30 000		

Yango Delivery LLC	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	70 337	-	-
ООО «Партия Еды»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	44 000	-
Яндекс.Доставка, ООО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 300 000		
ООО «Яндекс.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		2 750 000	
ООО «Яндекс.Лавка»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания		1 000 000	
Итого		1 774 501	3 794 000	-

		(тыс. руб.) Финансовые вложения в капиталы, на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Яндекс.Лавка»	Дочернее	999	999	-
ООО «Яндекс.Еда»	Дочернее	100	100	-
ООО «Партия Еды»	Дочернее	17	17	-
Итого		1 116	1 116	-

		(тыс. руб.) Резерв под обесценение финансовых вложений в капиталы, на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Яндекс.Лавка»	Зависимое	(999)	-	-
Итого		(999)	-	-

		(тыс. руб.) (тыс. руб.) Полученные займы (включая проценты), на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Яндекс»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 094 500	-	-
Итого		1 094 500	-	-

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 37 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

Обеспечением по предоставленным сотрудникам займам выступает залог приобретаемой недвижимости. Сумма обеспечения по предоставленным сотрудникам займам на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. составила 22 751 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

13. РЕОРГАНИЗАЦИЯ КОМПАНИИ

Реорганизация компании в 2021 г.

18 августа 2021 г. участники ООО «Яндекс.Такси» приняли решение о ее реорганизации в форме выделения ООО «Яндекс.Доставка Холдинг» (Протокол №6 от 18.08.21). 15.12.2021 г. создание юридического лица путем реорганизации в форме выделения было завершено. По состоянию на 31.12.2021 г. участниками ООО «Яндекс.Доставка Холдинг» являлись компании: КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЯНДЕКС.ТАКСИ Б.В.» (Нидерланды) – доля 99,9%, КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЯНДЕКС.ТАКСИ ХОЛДИНГ Б.В.» (Нидерланды) – доля 0.1%

Передаточным актом от 29.11.2021 г. в рамках выделения были получены следующие активы и обязательства:

Наименование показателя	Код	ИТОГО (тыс. руб.)
Нематериальные активы	1110	51 879
Основные средства	1150	480
Финансовые вложения	1170	1 116
Прочие внеоборотные активы	1190	3 729
Запасы	1210	9 692
Финансовые вложения	1240	44 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 750 000
Прочие оборотные активы	1260	48 287
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 909 083

14. КОРРЕКТИРОВКИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ В 2022 ГОДУ

В годовой отчетности 2022 года Компанией скорректированы показатели за периоды 2021 год.

В связи с исправлением ошибок:

- В 2021 году Компания была создана путем реорганизации и выделением из компании ООО «Яндекс.Такси». В рамках выделения Компании были получены активы и обязательства на сумму 3 909 083 тыс. руб. Скорректирован отчет об изменении капитала. Сумма переданных активов и обязательств вынесена в строку 3216 «Увеличение капитала в том числе реорганизация юридического лица».

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 ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА				(тыс. руб.)
Показатель	Номер строки	2021 год в отчетности 2022 года	2021 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3210	-	-	-
За 2021 год				
Увеличение капитала - всего:				
в том числе:	3 211	-	3 904 088	(3 904 088)
прибыль				
реорганизация юридического лица	3216	3 909 083	-	3 909 083
Уменьшение капитала - всего:				
в том числе:	3211	(4 995)	-	(4 995)
убыток				
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	3 904 088	3 904 088	-

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.

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.

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

Руководитель

_____ Д. В Масюк

31 марта 2023 г.