

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО "МАРКЕТ.ОПЕРАЦИИ" 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
в том числе: у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания	5102	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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, нематериальных активов – всего	5240	за 2022г.	107 786	176 786	(312)	(64 875)	219 385
	5250	за 2021г.	-	145 824	-	(38 038)	107 786
в том числе: Машины и оборудование	5241	за 2022г.	34 629	16 385	-	(36 659)	14 355
	5251	за 2021г.	-	41 186	-	(6 557)	34 629
Внутренняя инфраструктура зданий, помещений	5242	за 2022г.	66 861	159 378	-	(27 524)	198 715
	5252	за 2021г.	-	95 775	-	(28 914)	66 861
Прочие ОС	5243	за 2022г.	5 984	1 023	-	(692)	6 315
	5253	за 2021г.	-	8 551	-	(2 567)	5 984
НМА	5244	за 2022г.	312	-	(312)	-	-
	5254	за 2021г.	-	312	-	-	312

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	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	255 191	-	356 679	-	(255 191)	-	-	-	-	-	356 679	-
	5530	за 2021г.	-	-	255 191	-	-	-	-	-	-	-	255 191	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	201 436	-	260 206	-	(201 436)	-	-	-	-	-	260 206	-
	5531	за 2021г.	-	-	201 436	-	-	-	-	-	-	-	201 436	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	31 067	-	19 715	-	(31 067)	-	-	-	-	-	19 715	-
	5532	за 2021г.	-	-	31 067	-	-	-	-	-	-	-	31 067	-
Прочая	5513	за 2022г.	22 504	-	58 685	-	(22 504)	-	-	-	-	-	58 685	-
	5533	за 2021г.	-	-	22 504	-	-	-	-	-	-	-	22 504	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	184	-	18 073	-	(184)	-	-	-	X	X	18 073	-
	5534	за 2021г.	-	-	184	-	-	-	-	-	X	X	184	-
Итого	5500	за 2022г.	255 191	-	356 679	-	(255 191)	-	-	X	-	-	356 679	-
	5520	за 2021г.	-	-	255 191	-	-	-	-	X	-	-	255 191	-

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	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.	661 231	1 548 801	-	(661 231)	-	-	-	-	1 548 801
	5580	за 2021г.	-	661 231	-		-	-	-	-	661 231
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	404 830	1 036 280	-	(404 830)	-	-	-	-	1 036 280
	5581	за 2021г.	-	404 830	-	-	-	-	-	-	404 830
авансы полученные	5562	за 2022г.	15	-	-	(15)	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	15	-	-	-	-	-	-	15
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	237 540	469 057	-	(237 540)	-	-	-	-	469 057
	5583	за 2021г.	-	237 540	-	-	-	-	-	-	237 540
прочая	5564	за 2022г.	18 846	43 464	-	(18 846)	-	-	-	-	43 464
	5584	за 2021г.	-	18 846	-	-	-	-	-	-	18 846
Итого	5550	за 2022г.	661 231	1 548 801	-	(661 231)	-	X	-	-	1 548 801
	5570	за 2021г.	-	661 231	-	-	-	X	-	-	661 231

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	(1 758 450)	(395 774)
Расходы на оплату труда	5620	(2 403 604)	(903 913)
Отчисления на социальные нужды	5630	(660 808)	(254 386)
Амортизация	5640	(275 139)	(544)
Прочие затраты	5650	(633 558)	(175 111)
Итого по элементам	5660	(5 731 559)	(1 729 728)
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(5 731 559)	(1 729 728)

* - 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	105 634	339 185	(245 046)	-	199 773
в том числе:						
оценочное обязательство на выплату отпусков	5701	53 331	243 610	(192 743)	-	104 198
оценочное обязательство на выплату премий	5702	52 303	95 575	(52 303)	-	95 575
Прочие резервы	5703	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Звонкова Екатерина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

10 апреля 2023 г.

8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Маркет.Операции» (ООО «Маркет.Операции»), ИНН/КПП 9704083264/770401001, (далее – «Компания») зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 13 августа 2021 года, основной государственный регистрационный номер – 1217700379808.

Юридический и фактический адрес: 119021, город Москва, ул. Тимура Фрунзе, д. 11 к. 2, этаж 3, ком. 83122.

Генеральный директор – Звонкова Екатерина Владимировна, назначена на должность 9 августа 2021 года.

Основной вид деятельности Компании – оказание полного цикла услуг по организации хранения, сортировки, переупаковки поступающих в сортировочные центры товаров для последующей отправки заказов конечным потребителям.

Обособленные подразделения Компании зарегистрированы в следующих субъектах Российской Федерации: Москве, Московской области (г. Люберцы, г. Дзержинский, г. Раменское, г. Мытищи, г. Пушкино), Санкт-Петербурге, Ленинградской области (д. Порошкино), Краснодаре, Нижегородской области (г. Кстово), Новосибирской области (п. Садовый), Ростовской области (хутор Ленина), Самарской области (с. Преображенка), Свердловской области (г. Екатеринбург).

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2022 и 2021 годах составляла 2,496 и 1,129 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.

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 произвела пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

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

такowymi 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 декабря 2021 года, 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 декабря 2021 года, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

В результате корректировки были уменьшены показатели по строкам бухгалтерского баланса:

- 1150 «Основные средства» на 10 989 тыс. руб.
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 8 849 тыс. руб.
- 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 2 140 тыс. руб.

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

Компания использовала упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Компания выступает в качестве арендатора. Компания скорректировала сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года 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 изменены показатели по строкам бухгалтерского баланса:

- 1150 «Основные средства» на 254 313 тыс. руб.;
- 1450 «Прочие обязательства» на 171 043 тыс. руб.;
- 1520 «Кредиторская задолженность» на 53 503 тыс. руб.
- 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 9 900 тыс. руб.;
- 1230 «Дебиторская задолженность» на 19 867 тыс. руб.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела 1 «Движение 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 декабря 2021 года (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3250 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ» на сумму 8 849 тыс. руб.

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел 3 «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 «за 2021 год».

Вместе с тем, в графе «На начало периода» по строке «за 2022 год» 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 2.1. «Наличие и движение основных средств» по строке «за 2021 год», 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	(10 989)	-	-	(10 989)
Признание права пользования активом	254 313	-	-	254 313
Дебиторская задолженность	-	-	-	(19 867)
Кредиторская задолженность	-	-	-	53 503
Итого	243 324	-	-	276 960

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).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация не начисляется по:

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

9.5. Капитальные вложения

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

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

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

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

9.6. Учет нематериальных активов

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

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

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

Нематериальные активы учитываются по стоимости фактических затрат на их приобретение.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

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

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, выданных работникам), 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 пользования 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.

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

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.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

Платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата). В зависимости от направления свернутого потока по строке 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи» (п. 16, 17 ПБУ 23/2011)

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».

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. Прочие внеоборотные активы

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

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	64 662	56 895
Расходы будущих периодов	839	-
Долгосрочные авансы	-	6 093
Выданные	337	-
Прочие	-	-
Итого	65 838	62 988

10.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	15 772	29 747
Итого	15 772	29 747

10.3. Прочие оборотные активы

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

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	19 180	2 129
Итого	19 180	2 129

10.4. Оценочные обязательства

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

	Оценочное обязательство на выплату отпусков	Оценочное обязательство по премиям	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	53 331	52 303	105 634
Увеличение оценочного обязательства	243 610	95 575	339 185
Использование оценочного обязательства	(192 743)	(52 303)	(245 046)
Баланс на 31 декабря 2022 года	104 198	95 575	199 773

10.5. Сведения о капитале

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов составляет 11 000 тыс. рублей.

Единственным участником Компании является ООО «Яндекс». Доля владения – 100%.

10.6. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Выручка от основного вида деятельности	5 425 056	1 555 292
Итого	5 425 056	1 555 292

10.7. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием полного цикла услуг по организации хранения, сортировки, переупаковки поступающих в сортировочные центры товаров для последующей отправки заказов конечным потребителям («фулфилмента»).

Прочие затраты в составе расходов по основному виду деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Приобретение спецодежды, канцелярских товаров, инвентаря, продуктов питания	(320 467)	(102 871)
Охранные услуги	(246 459)	(60 440)
Расходы на связь, интернет	(18 911)	(3 338)
Расходы на командировки	(19 204)	(2 013)
Расходы на медосмотр сотрудников	(16 866)	-
Консультационные, бухгалтерские услуги	(3 853)	(819)
Расходы на найм сотрудников	(1 745)	(774)
Прочие затраты	(6 053)	(4 856)
Итого	(633 558)	(175 111)

10.8. Проценты к получению

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Процентный доход по депозитам	1 755	545
Процентный доход по лизинговым обязательствам	25	-
Итого	1 780	545

10.9. Проценты к уплате

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Процентный расход по лизинговым обязательствам	(49 814)	-
Итого	(49 814)	-

10.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Свернутое сальдо курсовых разниц	2 877	-
Доходы от штрафов	3 330	296
Доход от сдачи имущества в аренду	714	-
Итого	6 921	296

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Материальная помощь, компенсации и мероприятия для сотрудников	(8 822)	(4 344)
Расходы на услуги банков	(1 311)	(829)
Расходы на штрафы, пени, неустойки	(449)	-
Прочие расходы	(1 124)	(338)
Итого	(11 706)	(5 511)

10.11. Налог на прибыль

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

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Условный расход по налогу на прибыль	71 864	35 821
Постоянный налоговый доход/расход	(33 570)	(4 330)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива	(90 588)	(53 663)
Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства	-	2 140
	-	-
Итого отложенный налог	(90 588)	(51 523)
Итого текущий налог на прибыль	(52 294)	(20 032)

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

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

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

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

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

	Поступления		Платежи	
	2022	2021	2022	2021
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	-	139 967	(5 031)	-
Расчеты по займам сотрудникам	4 384	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	1 196	402	(15 114)	(1 668)
Проценты по депозитам и текущим счетам	1 755	545	-	-
Прочее	-	37	(1 297)	(824)
Итого	7 335	140 951	(21 442)	(2 492)

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании является ООО «Яндекс» и все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ООО «Яндекс», а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний.

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

Характер отношений	Реализация работ, услуг		Приобретение работ, услуг	
	2022	2021	2022	2021
	(тыс. руб.)			
Входит в группу, к которой принадлежит Компания	5 425 068	1 555 292	(21 140)	(23 136)
Итого	5 425 068	1 555 292	(21 140)	(23 136)

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

Характер отношений	Дебиторская задолженность на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
	(тыс. руб.)	
Входит в группу, к которой принадлежит Компания	260 074	201 437
Итого	260 074	201 437

Характер отношений	Кредиторская задолженность на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
	(тыс. руб.)	
Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(14 965)	(28 530)
Итого	(14 965)	(28 530)

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

В 2022 и 2021 году денежные потоки между Компанией и учредителем ООО «Яндекс» представлены следующим образом:

- от ООО «Яндекс» получено 11 000 тыс. руб. в 2021 году;
- ООО «Яндекс» выплачено 43 582 тыс. руб. в 2022 году и 1 469 тыс. руб. в 2021 году.

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании за 2022 и 2021 годы составили 48 тыс. руб. и 14 тыс. руб. соответственно.

12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

У Компании отсутствуют гарантии, выданные в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

13. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ В 2022 ГОДУ

В годовой отчетности 2022 года Компанией скорректированы показатели за 2021 год:

В связи с изменением Учетной политики:

- Незавершенные капитальные вложения по Основным средствам перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства» в сумме 107 474 тыс. руб. и в строку 1110 «Нематериальные активы» в сумме 312 тыс. руб.
- Краткосрочные займы сотрудникам перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 832 тыс. руб.
- Краткосрочные авансы по аренде перенесены из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 15 890 тыс. руб.
- прочие

В связи с исправлением ошибок:

- В учете отражено начисление оценочных обязательства на выплату премий сотрудникам. В результате произошли изменения по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» в размере 10 461 тыс. руб., 1540 «Оценочные обязательства» в размере 52 303 тыс. руб., 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в размере 41 842 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах произошло изменение по строкам 2120 «Себестоимость» и 2220 «Управленческие расходы» в размере 52 146 тыс. руб. и 157 тыс. руб. соответственно.

- Расходы будущих периодов добавлены в строку 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 7 650 тыс. руб., на эту же сумму изменен показатель 1520 «Кредиторская задолженность».
- Перенесены расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, используемых в производственной деятельности из строки 2220 «Управленческие расходы» в строку 2120 «Себестоимость» в сумме 85 200 тыс. руб.

Результаты указанных корректировок приведены в таблицах:

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатель	Номер строки	(тыс. руб.)		
		2021 год в отчетности 2022 года	2021 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения
Себестоимость продаж	2120	(1 696 689)	(1 559 343)	(137 346)
Управленческие расходы	2220	(33 039)	(118 082)	85 043

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС			(тыс. руб.)	
Показатель	Номер строки	2021 год в отчетности 2022 года	2021 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения
АКТИВ				
Нематериальные активы	1110	312	-	312
Основные средства	1150	388 292	37 494	350 798
Отложенные налоговые активы	1180	53 663	43 203	10 460
Прочие внеоборотные активы	1190	62 988	181 506	(118 518)
Дебиторская задолженность	1230	255 191	258 336	(3 145)
Прочие оборотные активы	1260	2 129	10 369	(8 240)
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(156 494)	(105 803)	(50 691)
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	2 140	(2 140)
Прочие обязательства	1450	171 043	-	171 043
Кредиторская задолженность	1520	661 231	600 079	61 152
Оценочные обязательства	1540	105 634	53 331	52 303

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ОТТЕГОВ ДВИЖЕНИЙ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ				(тыс. руб.)
Показатель	Номер строки	2021 год в отчетности 2022 года	2021 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения
Денежные потоки от текущих операций				
прочие поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4119	140 951	140 406	545
	4214	-	545	(545)

14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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 трактовки налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Компании.

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

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

16. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

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

Генеральный директор _____ Звонкова Е.В.

10 апреля 2023 года