

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЯНДЕКС.ТЕХНОЛОГИИ» 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	
				накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначаль- ная стоимо- сть	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначаль- ная стоимость	первоначаль- ная стоимость			Первоначаль- ная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5102	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	6 076	3 973	-	(7 134)	2 915
	5250	за 2021г.	6 079	18 181	-	(18 184)	6 076
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2022г.	6 076	3 973	-	(7 134)	2 915
	5251	за 2021г.	6 079	18 181	-	(18 184)	6 076

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

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	
			Учетная по условиям договора, за вычетом резерва	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	Учетная по условиям договора, за вычетом резерва	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	5 796 838		8 522 467			(5 796 838)				-	-	8 522 467	
	5530	за 2021г.	3 052 063		5 796 838			(3 052 063)				-	-	5 796 838	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	4 669 181		7 294 517	-		(4 669 181)	-		-	-	-	7 294 517	
	5531	за 2021г.	2 357 330		4 669 181	-		(2 357 330)	-		-	-	-	4 669 181	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	98 673		161 122			(98 673)			-	-	-	161 122	
	5532	за 2021г.	12 951		98 673			(12 951)			-	-	-	98 673	
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2022г.	52 679		39 538			(52 679)			-	X	X	39 538	
	5533	за 2021г.	16 604		52 679			(16 604)			-	X	X	52 679	
Займы сотрудникам	5514	за 2022г.	932 634		990 132			(932 634)			-	X	X	990 132	
	5534	за 2021г.	654 796		932 634			(654 796)			-	X	X	932 634	
Прочая	5515	за 2022г.	43 671		37 158			(43 671)			-	-	-	37 158	
	5535	за 2021г.	10 382		43 671			(10 382)			-	-	-	43 671	
Итого	5500	за 2022г.	5 796 838		8 522 467			(5 796 838)			X	-	-	8 522 467	
	5520	за 2021г.	3 052 063		5 796 838			(3 052 063)			X	-	-	5 796 838	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

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.	2 358 544	5 185 248	-	(2 358 544)	-	-	-	-	5 185 248
	5580	за 2021г.	1 901 292	2 358 544	-	(1 901 292)	-	-	-	-	2 358 544
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 072 188	2 293 929	-	(1 072 188)	-	-	-	-	2 293 929
	5581	за 2021г.	471 809	1 072 188	-	(471 809)	-	-	-	-	1 072 188
авансы полученные	5562	за 2022г.	72	58	-	(72)	-	-	-	-	58
	5582	за 2021г.	71	72	-	(71)	-	-	-	-	72
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 228 196	2 867 032	-	(1 228 196)	-	-	-	-	2 867 032
	5583	за 2021г.	1 073 899	1 228 196	-	(1 073 899)	-	-	-	-	1 228 196
прочая	5566	за 2022г.	58 088	24 229	-	(58 088)	-	-	-	-	24 229
	5586	за 2021г.	355 513	58 088	-	(355 513)	-	-	-	-	58 088
Итого	5550	за 2022г.	2 358 544	5 185 248	-	(2 358 544)	-	X	-	-	5 185 248
	5570	за 2021г.	1 901 292	2 358 544	-	(1 901 292)	-	X	-	-	2 358 544

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	(1 362 450)	(3 697 981)
Расходы на оплату труда	5620	(37 123 352)	(15 099 858)
Отчисления на социальные нужды	5630	(1 579 668)	(854 733)
Амортизация	5640	(4 319 935)	(13 303)
Прочие затраты	5650	(658 941)	(689 472)
Итого по элементам	5660	(45 044 346)	(20 355 347)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(45 044 346)	(20 355 347)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 786 139	4 026 026	(2 774 679)	-	3 037 486
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату отпусков	5701	1 032 298	2 472 949	(2 020 838)	-	1 484 409
Оценочное обязательство на выплату премий	5702	753 841	1 526 762	(753 841)	-	1 526 762
Прочие	5703	-	26 315	-	-	26 315

8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ЯНДЕКС.ТЕХНОЛОГИИ» (далее – «Компания») было образовано 19 мая 2017 года.

Юридический и фактический адрес: 119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 16.

Обособленные подразделения Компании зарегистрированы в следующих городах России: Москва, Санкт-Петербург, Екатеринбург, Казань, Ростов-на-Дону, Нижний Новгород, Иннополис, Новосибирск, Сочи, Тула.

Генеральным директором до 25.04.2022 был Стыскин Андрей Игоревич, с 25.04.2022 до 17.02.2023 года был Попов Петр Сергеевич, с 17.02.2023 генеральным директором назначен Масюк Дмитрий Викторович.

Основным видом деятельности Компании является разработка компьютерного программного обеспечения.

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

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2022 и 2021 годах составляла 8110 и 4579 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.

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.

9.2.4. 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, по следующим основаниям:

- Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на

нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

В результате корректировки были уменьшены показатели по строкам бухгалтерского баланса:

- 1150 «Основные средства» на 13 637 тыс. руб.,
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 13 229 тыс. руб.,
- 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 408 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.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3228 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ» на сумму 13 229 тыс. руб..

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

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

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

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

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

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	(31 759)	18 123	-	(13 637)
Итого	(31 759)	18 123	0	(13 637)

9.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

9.4. Учет основных средств

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

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

Инвентарным объектом ОС признается:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(п. 9 ФСБУ 6/2020).

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

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

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

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

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.

Дата последней инвентаризации – 30.11.2021.

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 сотрудникам), 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 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 прав пользования активами».

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания арендовала 11 объектов недвижимости для офисов в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Ростове-на-Дону, Нижнем Новгороде, Иннополисе, Новосибирске, Сочи, Туле.

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.

9.16. 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 овердрафтным 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».

9.17. 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	202 195	-	-
Итого	202 195	-	-

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. По результатам проверки финансовых вложений на обесценение на 31 декабря 2022 года признаков, указывающих на возможное обесценение активов не выявлено.

Резервы под обесценение финансовых вложений не формировались.

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	3 275 334	2 714 106	2 137 954
Неисключительные права на использование программного обеспечения	2 666	4 665	4 809
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	649	1 662	916
Итого	3 278 649	2 720 433	2 143 679

10.3. Запасы

В 2022 и 2021 году запасов, 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	26 714	48 385	41 083
Итого	26 714	48 385	41 083

10.5. Прочие оборотные активы

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

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	30 270	27 144	3 369
Расходы будущих периодов	683 971	423 492	289 919
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	76	76	76
Итого	714 317	450 712	293 364

10.6. Оценочные обязательства

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

	(тыс. руб.)			
	Оценочное обязательств о на выплату отпусков	Оценочное обязательств о по премиям	Оценочные обязательства прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	832 251	484 064	-	1 316 315
Увеличение резервов	1 119 883	753 841	-	1 873 724
Использование резервов	(919 836)	(484 064)	-	(1 403 900)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 032 298	753 841	-	1 786 139
Увеличение резервов	2 472 949	1 526 762	26 315	4 026 026
Использование резервов	(2 020 838)	(753 841)	-	(2 774 679)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 484 409	1 526 762	26 315	3 037 486

10.7. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 60 000 тыс. рублей.

Участником Компании является:

- Публичная компания с ограниченной ответственностью «Яндекс Н.В.» (Нидерланды) – доля 100%

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

10.8. Выручка

Выручка за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022	2021
Выручка от основного вида деятельности (Пояснения 8), в том числе:	50 864 263	23 081 511
Продажи IT-продуктов	50 864 263	23 081 511
Итого	50 864 263	23 081 511

10.9. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по разработке компьютерного программного обеспечения.

Прочие затраты за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022	2021
Командировочные расходы	(327 767)	(150 753)
Услуги в области бухгалтерского учета	(108 968)	(381 873)
Найм и мероприятия для сотрудников	(137 113)	(110 494)
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	(41 519)	(10 161)
Прочие	(43 574)	(36 191)
Итого	(658 941)	(689 472)

10.10. Проценты к получению

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Процентный доход по депозитам	6 848	3 734
Процентный доход по текущим счетам	218	151
Процентный доход по займам и кредитам	79 375	72 189
Итого	86 441	76 074

10.11. Проценты к уплате

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Процентный расход по лизинговым обязательствам (аренда)	(243 131)	-
Итого	(243 131)	-

10.12. 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	-	(79 787)
Постоянный налоговый расход:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(4 862)
Итого	-	(4 862)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:		
по резервам предстоящих расходов	-	(10 258)
Итого	-	(10 258)
Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	121
несовпадения остаточной стоимости выбывших основных средств в бухгалтерском и налоговом учете		
по резервам по сомнительным долгам		
Итого	-	121
Итого текущий налог на прибыль	-	(94 786)

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

10.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Реализация прочего имущества	213	958
Прочие	117	1 559
Итого	330	2 517

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Свернутое сальдо курсовых разниц	-	(710)
Расходы по оплате услуг банков	(1 963)	(1 002)
Налоги и сборы	-	(36)

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Вклады в имущество	(5 000 025)	-
Медицинская страховка	(179 803)	(112 217)
Расходы по возмещению процентов по займам и кредитам	(35 751)	(25 253)
Материальная помощь	(13 942)	(5 643)
Прочие расходы	(73 401)	(359)
Итого	(5 304 885)	(145 220)

10.14. Движение денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

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

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

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

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

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

	Поступления		Платежи	
	2022	2021	2022	2021
Денежные потоки от текущих операций				
Предоставление займов сотрудникам	1 282 822	875 362	(3 036 130)	(2 239 945)
Вклад в имущество дочернего общества	-	-	(5 000 025)	-
Проценты по краткосрочным депозитам	7 066	3 885	-	-
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	866 216	-	-	(165 648)
Прочее	11 820	17 577	(175 057)	(131 286)
Итого	2 167 924	896 824	(8 211 212)	(2 536 879)

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

Связанные стороны	Характер отношений	Реализация работ, услуг		Приобретение работ, услуг	
		2022	2021	2022	2021
Global DC OY	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(5 428)	(7 502)
ООО Яндекс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	46 349 468	22 896 244	(5 617 205)	(3 972 808)
ООО Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	239 734	-	(413 113)	(11 802)
ООО Яндекс.Облако	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(16 221)	(995)
ООО Яндекс.Музыка	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(387)	(384)
АНО ДПО Образовательные технологии Яндекса	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(4 891)	(453)
АО Яндекс Банк	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	224 199	185 267	-	-
ООО Яндекс.ОФД	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(9)	(9)
ООО Яндекс..Еда	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 407 167	-	(383)	-
ООО Яндекс.Лавка	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	964 822	-	-	-
ООО Яндекс.Доставка Холдинг	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	973 313	-	-	-
ООО Толока РУ	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	476 003	-	-	-
ООО ЕДАДИЛ ПРОМО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	229 557	-	-	-
ООО Яндекс.Драйв	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(787)	-
Yandex.Kazakhstan LLP	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(231 460)	-
Yandex Eats AM LLC	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(85 124)	-
Smart Business Technologies d.o.o.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(83 868)	-
Yango Deli Israel Ltd.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(23 742)	-
Ridotech AM LLC	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(3 048)	-
Итого		50 864 263	23 081 511	(6 485 666)	(3 993 953)

В 2022 году платежи дочерним обществам составили: 5 000 025 тыс. руб. вклады в имущество дочерних обществ и 200 000 тыс. руб. вклад в уставный капитал дочернего общества. В 2021 году платежи не осуществлялись.

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

Связанные стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность (включая долгосрочную), на 31 декабря		
		2022 года	2021 года	2020 года
ООО Яндекс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	3 430 446	4 466 591	2 299 715
ООО Яндекс.Каршеринг	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	77 345
АО Яндекс Банк	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	91 682	222 320	-
ООО Толока РУ	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	330 569	-	-
ООО Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	95 647	-	-
ООО Яндекс..Еда	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 488 601	-	-

		(тыс. руб.) Дебиторская задолженность (включая долгосрочную), на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
ООО Яндекс.Лавка	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 027 786	-	-
ООО ЕДАДИЛ ПРОМО	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	163 984	-	-
ООО Яндекс.Доставка Холдинг	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	736 576	-	-
Итого		7 365 292	4 688 911	2 377 060

		(тыс. руб.) Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
Global DC Oy	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(2 689)	(2 466)	(3 939)
ООО Яндекс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(653 812)	(463 470)	(471 442)
ООО Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(365 568)	(2 469)	(36)
ООО Яндекс.Облако	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(1 967)	(517)	(7)
ООО Яндекс Музыка	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(239)	(1 384)	-
АНО ДПО Образовательные технологии Яндекса	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(884)	(131)	(6 026)
ООО Яндекс.ОФД	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	(11)	-
Yandex.Taxi Corp AM	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(3 048)	-	-
Yandex Eats AM LLC (ex. Yandex Delivery AM)	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(85 124)	-	-
Yango Deli Israel Ltd (ex. Yandex.Go Israel Ltd)	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(23 742)	-	-
ТОО Яндекс.Казахстан	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(198 231)	-	-
Yandex Europe BV, The Netherlands	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(922)	-	-
Yandex FS B.V.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(2 195)	-	-
Smart Business Technologies d.o.o. Beograd	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(83 868)	-	-
ООО Яндекс.Драйв	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(190)	-	-
Итого		(1 422 479)	(470 448)	(481 450)

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

		(тыс. руб.) Финансовые вложения в капиталы, на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Оператор рекламных данных»	Дочерняя компания	200 000	-	-
ООО «Яндекс.Маркет Лаб»	Дочерняя компания	2 195	-	-
Итого		202 195	-	-

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании за 2022 и 2021 год составили 81 399 тыс. руб. и 11 991 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 31.12.2022г. составила 3 333 853 тыс. руб., на 31.12.2021г. составила 2 914 808 тыс. руб., на 31.12.2020 г. составила 2 288 510 тыс. руб

13. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ В 2022 ГОДУ

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

В связи с изменением Учетной политики:

- Краткосрочные займы сотрудникам и Задолженность по причитающимся процентам перенесены из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» в 2021 и 2020 году в сумме 932 634 тыс. руб. и 654 796 тыс. руб., соответственно.
- Незавершенные капитальные вложения по Основным средствам перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства» в сумме 6 076 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г. и 6 080 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.
- Переквалифицированы расчеты по займам сотрудников, в результате чего денежные потоки по выдаче и возврату займов сотрудников перенесены в Отчете о движении денежных средств за 2021 год из Денежных потоков от инвестиционных операций в текущие. В результате увеличены показатели строк 4119 «Прочие поступления» на 875 362 тыс. руб. и 4129 «Прочие платежи» на 2 239 945 тыс. руб. На соответствующую величину уменьшены строки 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» соответственно.
- Переквалифицированы денежные потоки по процентам полученным от размещения депозитов сроком до 3 месяцев (денежные эквиваленты), в результате чего денежные потоки перенесены в Отчете о движении денежных средств за 2021 год из Денежных потоков от инвестиционных операций в текущие. Показатель строки 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» уменьшен на 3 885 тыс. руб., на соответствующую величину увеличен показатель строки 4119 «Прочие поступления».
- Начислено оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам в размере 484 064 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г. и 753 841 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

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

Результаты указанных корректировок приведены в таблицах:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

		(тыс. руб.)					
Показатель	Номер строки	2021 год в отчетнос-ти 2022 года	2021 год в отчетнос-ти 2021 года	Внесенные изменения	2020 год в отчетнос-ти 2022 года	2020 год в отчетнос-ти 2021 года	Внесенные изменения
Основные средства	1150	14 420	21 981	(7 561)	23 180	17 100	6 080
Отложенные налоговые активы	1180	26 319	3 704	22 615	98 352	1 539	96 813
Прочие внеоборотные активы	1190	2 720 433	2 726 509	(6 076)	2 143 679	2 149 759	(6 080)
Дебиторская задолженность	1230	5 796 838	4 863 365	933 473	3 052 063	2 396 815	655 248
Прочие оборотные активы	1260	450 712	1 384 185	(933 473)	293 364	948 612	(655 248)
Нераспределенная прибыль	1370	4 853 826	5 598 281	(744 455)	2 372 892	2 760 143	(387 251)
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	408	(408)	1 917	1 917	-
Оценочные обязательства	1540	1 786 139	1 032 298	753 841	1 316 315	832 251	484 064

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

		(тыс. руб.)		
Показатель	Номер строки	2021 год в отчетности 2022 года	2021 год в отчетности 2021 года	Внесенные изменения
Себестоимость продаж	2120	(19 182 357)	(18 918 377)	(263 980)
Управленческие расходы	2220	(1 172 990)	(1 167 193)	(5 797)
Отложенный налог на прибыль	2412	10 137	2 044	8 093
Прочее	2460	(80 723)	1 568	(82 291)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(тыс. руб.)

Показатель	Номер строки	2021 год в отчетной 2022 года	2021 год в отчетной 2021 года	Внесенные изменения
Денежные потоки от текущих операций				
Прочие поступления	4119	896 824	17 577	879 247
Прочие платежи	4129	(2 536 879)	(296 934)	(2 239 945)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	875 362	(875 362)
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	3 885	(3 885)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(2 239 945)	2 239 945

14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

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

В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок. В случае 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.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчётной даты Компания относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Компании.

В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния данных колебаний на ее финансовое положение, финансовые результаты и будущие денежные потоки.

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
ООО «Яндекс.Технологии»

Д.В. Масюк

31 марта 2023 г.