

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Деливери клуб» ЗА 2023 ГОД (ТЫС. РУБ.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

(ТЫС.РУБ.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		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 2023 год	42 321	(6 697)	6 599	(298)	298	(10 192)	-	-	-	48 622	(16 591)	
	5110	за 2022 год	30 043	(25 761)	-	-	-	-	-	-	-	42 321	(6 697)	
в том числе:														
в том числе: у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2023 год	42 321	(6 697)	6 599	(298)	298	(10 192)	-	-	-	48 622	(16 591)	
	5111	за 2022 год	30 043	(25 761)					-	-	-	42 321	(6 697)	
	5102	за 2023 год	-	-					-	-	-	-	-	
	5112	за 2022 год											-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023 год	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 год	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023 год	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 год	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 год	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 год	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023 год	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 год	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначаль- ная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	переоценка		Первоначаль- ная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначаль-ная стоимость	Накопленная амортизация		первоначаль- ная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2023 год	34 031	(9 009)	2 823	-	2	(14 572)	-	-	36 854	(23 579)
	5210	за 2022 год	6 419	(4 653)	-	-	-	-	-	-	34 031	(9 009)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2023 год	-	-		-	-		-	-	-	-
	5211	за 2022 год				-	-				-	-
Машины и оборудование	5202	за 2023 год	34 031	(9 009)			2	(11 984)	-	-	34 031	(20 991)
	5212	за 2022 год	6 419	(4 653)		-	-				34 031	(9 009)
Здания и сооружения	5203	за 2023 год	-	-		-	-		-	-	-	-
	5213	за 2022 год									-	-
Прочие	5204	за 2023 год	-	-		-	-		-	-	-	-
	5214	за 2022 год									-	-
Наличие и движение прав пользования активами - аренда офисного помещения	5205	за 2023 год	-	-	2 823	-	-	(2 588)	-	-	2 823	(2 588)
	5215	за 2022 год	-	-							-	-

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, нематериальных активов или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов – всего	5240	за 2023 год	2 689	9 365	-	(6 599)	5 455
	5250	за 2022 год	86	2 689	-	(86)	2 689
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2023 год	444	(444)	-	-	-
	5251	за 2022 год	86	444		(86)	444
Транспортные средства	5242	за 2023 год	-	-	-	-	-
	5252	за 2022 год	-				-
Здания	5243	за 2023 год	-	-		-	-
	5253	за 2022 год					-
Прочие ОС	5244	за 2023 год	-	-		-	-
	5254	за 2022 год	-				
Аренда земли	5245	за 2023 год	-	5 378		-	5 378
	5255	за 2022 год				-	-
Нематериальные активы	5246	за 2023 год	2 245	4 431	-	(6 599)	77
	5256	за 2022 год		2 245			2 245

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

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 года	За Январь - Декабрь 2022 года
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 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
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	-	-	-

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения – всего	5301	за 2023 год	-		-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 год	203 125		-	(203 125)	-	-	-	-	-
в том числе:											-
Доли дочерних и зависимых обществ	5302	за 2023 год	-							-	-
	5312	за 2022 год	203 125			(203 125)				-	-
Предоставленные займы	5303	за 2023 год	-							-	-
	5313	за 2022 год								-	-
Банковские депозиты	5304	за 2023 год	-			-				-	-
	5314	за 2022 год								-	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего	5305	за 2023 год	-		-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 год	-		-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											-
Долговые ценные бумаги	5306	за 2023 год	-							-	-
	5316	за 2022 год								-	-
Предоставленные займы	5307	за 2023 год	-							-	-
	5317	за 2022 год								-	-
Банковские депозиты	5308	за 2023 год	-			-				-	-
	5318	за 2022 год								-	-
Финансовых вложений –	5300	за 2023 год	-		-	-	-	-	-	-	-
итого	5310	за 2022 год	203 125		-	(203 125)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
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	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
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 периода		На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2023 год	2 918 395	-	5 329 496	(36 690)
	5530	за 2022 год	1 831 662	-	2 918 395	-
в том числе:						
Покупатели и Заказчики	5511	за 2023 год	1 093 802	-	4 166 686	(36 690)
	5531	за 2022 год	792 308		1 093 802	
Авансы выданные	5512	за 2023 год	1 730 424	-	1 079 644	-
	5532	за 2022 год	545 730		1 730 424	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2023 год	55 772	-	78 312	-
	5533	за 2022 год			55 772	-
Прочая	5514	за 2023 год	38 397	-	4 854	-
	5534	за 2022 год	493 624		38 397	-
Беспроцентные займы	5515	за 2023 год			-	
	5535	за 2022 год	-		-	
Дебиторская задолженность - Итого	5500	за 2023 год	2 918 395	-	5 329 496	(36 690)
	5520	за 2022 год	1 831 662	-	2 918 395	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Сумма зарезервированной просроченной дебиторской задолженности составила:

на 31 декабря 2021 года 0 тыс.руб.

на 31 декабря 2022 года 0 тыс.руб.

на 31 декабря 2023 года 36690 тыс.руб.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2023 год	1 500 000	1 502 823
	5571	за 2022 год	-	1 500 000
в том числе:				
Кредиты	5552	за 2023 год	1 500 000	1 500 000
	5572	за 2022 год	-	1 500 000
Обязательства по аренде	5553	за 2023 год	-	2 823
	5573	за 2022 год	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2023 год	3 430 485	6 276 017
	5580	за 2022 год	8 225 090	3 430 485
в том числе:				
Кредиты	5560	за 2023 год	-	-
	5580	за 2022 год	5 421 087	
Поставщики и подрядчики	5561	за 2023 год	1 650 938	6 096 861
	5581	за 2022 год	1 048 592	1 650 938
Авансы полученные	5562	за 2023 год	322 552	20 594
	5582	за 2022 год		322 552
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023 год	311 034	123 751
	5583	за 2022 год	345 777	311 034
Прочая	5564	за 2023 год	1 145 961	34 811
	5584	за 2022 год	1 409 634	1 145 961
Кредиторская задолженность - Итого	5550	за 2023 год	4 930 485	7 778 840
	5570	за 2022 год	8 225 090	4 930 485

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
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

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 года	За Январь - Декабрь 2022 года
Материальные затраты	5610	(10 061 366)	(15 071 327)
Расходы на оплату труда	5620	(734 579)	(4 151 481)
Отчисления на социальные нужды	5630	(186 294)	(755 682)
Амортизация	5640	(24 763)	(157 308)
Прочие затраты	5650	(3 905 894)	(3 878 277)
Итого по элементам	5660	(14 912 896)	(24 014 075)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(14 912 896)	(24 014 075)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего						
в том числе:	5700	9 971	86 614	(52 983)	-	43 602
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков	5701	9 131	76 640	(52 143)	-	33 628
Резерв по премиям	5702	840	9 974	(840)	-	9 974
Прочие	5703	-	-	-	-	-

8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Деливери Клуб» (ООО «Деливери Клуб»), ИНН/КПП 7705891253 /997750001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве (далее – Компания).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 19 июня 2009 г., за основным государственным регистрационным номером 1097746360568.

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

Генеральный директор - Анищенков Евгений Андреевич.

Обособленное подразделение Компании зарегистрировано в г. Волгограде.

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

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2023 и 2022 годах составляла 1,876 и 1,260 человек.

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

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

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

9.1. Принципы составления 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.

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.

9.2. Изменения учетной политики с 2023 года

Существенные изменения в учетную политику не вносились.

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 2023, 2022 и 2021 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.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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.

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.

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.

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа ОС	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	15
Транспортные средства	3	5
Здания	30	30

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

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

Амортизация не начисляется по:

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

Затраты на ремонт основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности 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.

Компания проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Компания проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. (п. 38 ФСБУ 6/2020). Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

На 31 декабря 2023 г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

Переоценка основных средств не производится.

9.5. Капитальные вложения

Компания 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.

Компания 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 2023 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 и имущество других организаций, предоставленные займы (за исключением займов, выданных сотрудникам и беспроцентных займов), 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 запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

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.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Для оценки запасов при их выбытии используются метод средней себестоимости.

Компания создает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости (обесценение) запасов, если возможная цена продажи запасов стала меньше их балансовой стоимости.

9.9. Учет аренды

Компания 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.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы в соответствии с ПБУ 10/99.

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 Компания 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 Компания устанавливает ставку дисконтирования с 1 января 2023 года, равную 10,5 %, до 1 января 2023 года ставка составляла 9,55%. В качестве ставки дисконтирования Компания (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Компания привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Право пользование активом, полученное 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.

Долгосрочные обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Компании.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

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.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

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.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Компания арендовала объекты недвижимости для создания недвижимости для создания офисов в городах, где зарегистрированы обособленные подразделения.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Административные офисы	1	3

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 «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».

Для целей формирования показателей отчета о движении денежных средств авансовые платежи признаются в размере, не погашенном на отчетную дату.

9.11. Учет кредитов и займов полученных

Компания 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).

Процентные займы, которые становятся беспроцентными, также приравниваются к беспроцентным.

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:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации услуг, указанных в Пояснении 8 и доходы от оказания услуг связанным сторонам (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

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продвижением сервиса, улучшением качества поиска, аутсорсом сервисов, амортизацией и т.д.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В составе коммерческих расходов отражены расходы на рекламу и организацию

маркетинговых мероприятий. В составе управленческих расходов отражены расходы на информационные и консультационные услуги.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

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 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».

9.17. 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.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

10. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

10.1. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Предоставленные займы	-	-	-
Доли дочерних и зависимых обществах (ООО «Фудплекс»),	-	-	203 125
в т.ч. резерв под обесценение	-	-	(1 068 042)
Итого	-	-	203 125

10.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены по следующим источникам формирования:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Резерв по сомнительным долгам	7 338	-	-
Курсовые разницы	242	-	-
Налоговый убыток	5 286 517	5 468 524	4 548 897
Резерв предстоящих расходов	31 727	264 270	500 584
	5 325 73	5 732 794	5 049 481

10.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2022 года	2021 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	10 026	26 209	-
Расходы будущих периодов	781	2 180	2 491
Долгосрочные авансы выданные	675		
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	337	247	-
Итого	11 819	28 637	2 491

10.4. Запасы

В 2023, 2022 и 2021 году запасов, переданных в залог покупателям, не было.

10.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	698 928	724 923	1 258 390
Итого	698 928	724 923	1 258 390

10.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2022 года	2021 года
	2022 года	2022 года	2021 года
Расчеты с прочими агентствами	259 116	366,205	-
Медицинская страховка	29 087	25 497	15 325
Расходы будущих периодов	4 681	14 146	35 630
Неисключительные права на использование программного обеспечения	-	-	1 446
Прочее	341	341	-
Итого	293 226	406 188	52 401

10.7. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные кредиты и займы полученные	1 500 000	1 500 000	-
Итого	1 500 000	1 500 000	

Сроки погашения основных видов обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
Заемные средства	От 1 года до 3 лет
Долгосрочные кредиты и займы полученные (п.11 Пояснений)	1 500 000
Итого	1 500 000

10.8. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена в таблице:

Наименование	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	2 823	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	2 853	43 966	-
Итого обязательства по аренде	5 676	43 966	-

10.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	Оценочное обязательство на выплату отпусков	Оценочное обязательство по премиям	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	141 156	-	141 156
Увеличение оценочного обязательства	9 131	840	9 971
Использование оценочного обязательства	(141 156)	-	(141 156)
Баланс на 31 декабря 2022 года	9 131	840	9 971
Увеличение оценочного обязательства	76 640	9 974	86 614
Использование оценочного обязательства	(52 143)	(840)	(52 983)
Баланс на 31 декабря 2023 года	33 628	9 974	43 602

10.10. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Уставный капитал	43	43	29
Итого	43	43	29

Участниками Компании на 31.12.2023 являются:

- Общество с ограниченной ответственностью "ЯНДЕКС" – доля 99,95%
- Общество с ограниченной ответственностью "ГИС ТЕХНОЛОГИИ" – доля 0,05%

В 2023 году дивиденды не выплачивались.

10.11. Добавочный капитал

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Источник формирования	Связанные стороны	Характер отношений	Добавочный капитал, на 31 декабря		
			2023 года	2022 года	2021 года
Вклад в имущество	ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания	34 908 903	34 908 903	-
Вклад в имущество	ООО «ГИС ТЕХНОЛОГИИ»	Контролирующая компания	17 463	17 463	-
Вклад в имущество	ООО «О2О Холдинг»	Контролирующая компания до 08.09.2022	-	-	22 452 648
Вклад в имущество	ООО «ДЖИ ЭЙЧ ЛИ ИННОВО»	Контролирующая компания до 08.09.2022	-	-	189 844
Вклад в имущество	ООО «РАМБЛЕР ИНТЕРНЕТ ХОЛДИНГ»	Контролирующая компания до 08.09.2022	-	-	255 079
Итого			34 926 366	34 926 366	22 897 571

10.12. Выручка

Выручка за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2023	2022
Выручка от основного вида деятельности (Пояснения 8), в том числе:		
Услуги агента по реализации и доставке товаров	9 432 662	16 216 807
Эквайринг-доход	2 678 210	-
Оказание рекламных услуг	2 232 488	725 043
Прочая	-	320 222
Итого	14 343 360	17 262 072

10.13. Расходы

Расходы, формирующие себестоимость, непосредственно связаны с оказанием услуг от основного вида деятельности. Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продвижением сервиса и улучшением технических возможностей сервиса.

Прочие затраты за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Расходы на рекламу	(3 783 408)	(2 941 563)
Содержание офисов и ДЦ	(46 583)	(131 925)
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	(67 965)	(730 943)
Найм и мероприятия для сотрудников	-	(45 678)
Расходы на командировки	(2 939)	(24 535)
Прочие	(5 000)	(3 633)
Итого	(3 905 894)	(3 878 277)

10.14. Проценты к получению

Наименование	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Процентный доход по депозитам	98 834	2 597
Процентный доход по займам	61	-
Итого	98 895	2 597

10.15. Проценты к уплате

Наименование	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Процентный расход по лизинговым обязательствам (аренда)	(156)	(3 350)
Процентный расход по займам и кредитам	-	(5 722)
Итого	(156)	(9 072)

10.16. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Условный расход по налогу на прибыль	99 183	1 481 447
Постоянный налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(125 833)	(466 877)
Итого	(125 833)	(466 877)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива		
по резервам предстоящих расходов	63 224	(95 051)
по убытку, переведенному в счет следующих периодов	(29 298)	(919 628)
по резервам по сомнительным долгам	(7 338)	-
по курсовым разницам	(242)	-
по арендным обязательствам	214	-

по реализованному амортизированному имуществу с убытком	6	3
Итого	(26 666)	(1 014 676)
Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам и НМА в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(13)	320
по арендным обязательствам	47	(214)
Итого	34	106
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Ставка налога на прибыль - 20%.

10.17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование дохода	2023	2022
Эквайринг-доход	-	45 484
Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений	-	1 068 042
Списанная задолженность прошлых лет	260 403	60 081
Свернутое сальдо курсовых разниц	6 735	-
Штрафы, пени, неустойки	-	16 125
Восстановлен резерв по расчетам с контрагентами	-	6 785
Прочее	167	-
Итого	267 305	1 196 516

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование расхода	2023	2022
Убытки от реализации доли в уставном капитале другой компании	-	(1 271 167)
Расходы сервиса	(135 587)	(113 320)
Резерв по сомнительным долгам	(140 571)	(64 024)
Расходы по оплате услуг банков	(13 288)	(210 242)
Свернутое сальдо курсовых разниц	-	(8 477)
Списание сомнительных долгов клиентов	-	(23 158)
Расходы на штрафы, пени, неустойки	(1 986)	-
Медицинская страховка прочая	(146)	-
Прочее	(844)	(3 668)
Итого	(292 423)	(1 694 057)

10.18. Прочее

Прочее за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2023	2022
Налог на прибыль предыдущих лет	(380 038)	(331 362)
Налоги, штрафы, пени, кроме налога на прибыль	(98 288)	-
Прочие прибыли и убытки	(18 886)	(527 245)
Итого	(497 211)	(858 607)

10.19. Движение денежных средств

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

(тыс. руб.)

Денежные потоки от текущих операций	Платежи	Поступления		
	2023	2022	2023	2022
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	(517 781)	(1 430 980)	-	-
Предоставление займов сотрудникам	-	-	-	5 282
Налоговые платежи	(66 005)		-	
Расчеты с подотчетными лицами	-	(4 310)	475	179
Проценты по краткосрочным займам / депозитам/текущим счетам	-	-	98 834	2 258
Комиссия банка	(44 742)	(4 345)	-	-
Прочее		(262)	-	2 664
Итого	(628 529)	(1 439 897)	99 309	10 383

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 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Реализация товаров, работ, услуг		Приобретение товаров, работ, услуг	
		2023	2022	2023	2022
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания	1 954 932	243 022	(2 025 769)	(304 960)
ООО "Яндекс Плюс"	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	257 724	3 359	(163 899)	(6 142)
ООО «ЯНДЕКС.Технологии»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(458 561)	-
ООО «ЯНДЕКС.Такси»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(2 979)	(208)
ООО НКО «ЯНДЕКС.Деньги»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(16 772)	-

Яндекс Инфраструктура, ООО (бывш. ЯНДЕКС ХОСТИНГ, ООО)	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(350)	-
Foodtech and Delivery B.V.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(165 438)	-
ООО «ЯНДЕКС.ОФД»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(7 505)	(0)
ООО «ЯНДЕКС.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	2 916 629	382 181	(8 107 844)	(1 866 201)
ООО «Едадил Промо»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(63 461)	(673)
ООО «ЯНДЕКС.Лавка»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	776	-	-
ООО «K50»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(4 718)	(735)
БФ Помощь рядом	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	3	-	-	-
Итого		5 129 288	629 339	(11 017 296)	(2 178 920)

Объем денежных потоков между дочерними и контролирующими компаниями в течение 2023 и 2022 года представлен следующим образом:

Характер отношений	Поступления		(тыс. руб.) Платежи	
	2023	2022	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций				
Контролирующая компания				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 071 772	-	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 563 342	-	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			(1 964 268)	(89 238)
Денежные потоки от финансовых операций				
Контролирующая компания				
вклад в имущество	-	12 028 809	-	-
Итого	12 635 115	12 028 809	(1 964 268)	(89 238)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.) Дебиторская задолженность, на 31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
ООО "Яндекс Плюс"	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	27 017	4 031	
ООО «ЯНДЕКС.»	Контролирующая компания	2 407 059	291 627	-
ООО «ЯНДЕКС.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 784 274	38 732	-
БФ Помощь рядом	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	2	-	-
Итого		4 218 351	334 390	-

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Яндекс Сервисес АГ	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(12 200)	(7 371)	-
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания	(119 310)	(147 400)	-
ООО «ЯНДЕКС.Такси»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(2 853)	(48)	-
ООО «ЯНДЕКС.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(4 943 835)	(123 449)	-
ООО «ЯНДЕКС.Офд»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(2 929)	-	-
ООО «Едадил Промо»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(4 082)	(1 318)	-
ООО «K50»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(273)	(488)	-
ООО "Яндекс Инфраструктура"(бывш. ЯНДЕКС ХОСТИНГ, ООО)	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(60)	-	-
ООО «ООО Яндекс Пэй»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(1)	-	-
БФ Помощь рядом	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(23)	-	-
Foodtech and Delivery B.V./ФудТех изнд Деливери Б.В.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(14 286)	-	-
Итого		(5 099 851)	(280 073)	-

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Компания не имела долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности от связанных сторон.

Связанные стороны	Характер отношений	Полученные займы (включая проценты) (срок погашения 2025 г.), на 31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
ООО «ЯНДЕКС.Еда»	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(1 500 000)	(1 500 000)	-
Итого		(1 500 000)	(1 500 000)	-

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Вклады в имущество, на 31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания	(34 903 908)	(34 903 908)	-
ООО «ГИС ТЕХНОЛОГИИ»	Контролирующая компания	(17 463)	(17 463)	-
ООО «O2O Холдинг»	Контролирующая компания до 08.09.2022	-	-	(22 452 648)

ООО «ДЖИ ЭЙЧ ЛИ ИННОВО»	Контролирующая компания до 08.09.2022	-	-	(189 844)
ООО «РАМБЛЕР ИНТЕРНЕТ ХОЛДИНГ»	Контролирующая компания до 08.09.2022	-	-	(255 079)
Итого		(34 926 366)	(34 926 366)	(22 897 571)

		Обязательства по аренде (краткосрочные и долгосрочные)		
		на 31 декабря		
Связанные стороны	Характер отношений	2023 года	2022 года	2021 года
ООО Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(5 676)	-	-
Итого		(5 676)	-	-

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании за 2023 и 2022 год составили 1 100 тыс. руб. и 642 843 тыс. руб. соответственно.

12. АРЕНДОВАННЫЕ ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Информация об арендованных объектах недвижимости по состоянию на 31.12.2023 г. представлена в таблице:

Для осуществления своей деятельности ООО «Деливери Клуб» арендует помещения по адресу:
- г.Москва, 1-ый Красногвардейский пр-д, д. 21, стр. 1, Арендодатель – ООО «Яндекс.Такси»
- г.Волгоград, ул. Им. Рокоссовского, д. 62, Арендодатель – ООО «Альпари».

Оценочная стоимость объектов аренды в договорах не установлена.

13. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ В 2023 ГОДУ (РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ ПРАВКИ)

В годовой отчетности 2023 года Компанией скорректированы показатели за период 2022 года:

Исправлена ошибка по отражению расходов, понесенных Компанией в виде перечисления принципалу за неоплаченный пользователем заказ.
Расходы перенесены в размере 70 712 тыс. руб. из строки 2350 «Прочие расходы» в строку 2120 «Себестоимость продаж» в размере 60 105 тыс. руб., и строку 2110 «Выручка» в размере 10 607 тыс. руб.
Ввиду существенности значения приведенных изменений при составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год необходимые корректировки бухгалтерской отчетности сделаны с учетом требований ретроспективного подхода.

Результаты указанных корректировок приведены в таблице:

		(тыс. руб.)		
Показатель	Номер строки	2022 год в отчетности 2023 года	2022 год в отчетности 2022 года	Внесенные изменения
Выручка	2110	17 262 071	17 272 678	(10 607)
Себестоимость продаж	2120	(18 918 255)	(18 858 150)	(60 105)
Валовая прибыль	2100	(1 656 184)	(1 585 472)	(70 712)
Коммерческие расходы	2210	(3 484 123)	(3 484 123)	-
Управленческие расходы	2220	(1 611 697)	(1 611 697)	-
Прибыль от продаж	2200	(6 752 004)	(6 681 292)	(70 712)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	2 597	2 597	-
Проценты к уплате	2330	(9 072)	(9 072)	-
Прочие доходы	2340	1 196 516	1 196 516	-
Прочие расходы	2350	(1 694 057)	(1 764 769)	70 712

14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынок России подвержен 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.

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

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

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

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

В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в России подвержены частым изменениям активы и операции Компании могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

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

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7 марта 2024 года Акционеры Яндекс Н.В. (Нидерланды) одобрили сделку по продаже части бизнеса группы компаний Яндекса и изменения в структуре корпоративного управления. Яндекс Н.В. (Нидерланды) перестанет быть головной компанией группы.

Новой головной компанией группы компаний станет МКПАО «Яндекс» и сохранит бизнесы, сервисы и активы группы Яндекс Н.В. (Нидерланды) за исключением четырёх зарубежных стартапов и дата-центра в Финляндии. Команда менеджеров сохранит управление компанией и право принятия ключевых решений. Для этого создан «Фонд менеджеров», который получит специальные права и право вето при принятии решений по особым вопросам на Совете директоров и общем собрании акционеров.

К моменту составления настоящей отчетности уже получен ряд ключевых согласований: в частности, сделку одобрила Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций.

Генеральный директор _____ Анищенков Е.А.

01 апреля 2024 г.