

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		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2023 год	20 140 117	(3 619 692)	12 235 786	(68 593)	59 387	(6 707 922)	-	-	32 307 310	(10 268 227)
	5210	за 2022 год	8 305 232	(728 022)	12 005 283	(170 398)	52 066	(2 943 736)	-	-	20 140 117	(3 619 692)
В том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2023 год	232 711	(47 015)	19 065	(56 463)	54 149	(81 633)	-	-	195 313	(74 499)
	5211	за 2022 год	10 042	(7 988)	222 669			(39 027)			232 711	(47 015)
Машины и оборудование	5202	за 2023 год	5 482	(4 046)	332	-	-	(796)	-	-	5 814	(4 842)
	5212	за 2022 год	5 482	(2 996)				(1 050)			5 482	(4 046)
Арендованные офисы и гаражи	5203	за 2023 год	1 836	(1 284)	818	-	-	(1 321)	-	-	2 654	(2 605)
	5213	за 2022 год	-	-	1 836	-	-	(1 284)	-	-	1 836	(1 284)
Автомобили в лизинге	5204	за 2023 год	19 900 088	(3 567 347)	12 215 571	(12 130)	5 238	(6 624 172)	-	-	32 103 529	(10 186 281)
	5214	за 2022 год	8 289 708	(717 038)	11 780 778	(170 398)	52 066	(2 902 375)			19 900 088	(3 567 347)

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	13 528	11 892	-	(24 033)	1 387
	5250	за 2022 год	10 561	231 413	-	(228 445)	13 528
В том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2023 год	-	369	-	(332)	37
	5251	за 2022 год	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5242	за 2023 год	11 463	7 602	-	(19 065)	-
	5252	за 2022 год	7 768	226 364		(222 669)	11 463
Прочие ОС	5243	за 2023 год	-	-		-	-
	5253	за 2022 год	-	-		-	-
Нематериальные активы	5244	за 2023 год	2 065	3 921		(4 636)	1 350
	5254	за 2022 год	2 793	5 049		(5 776)	2 065

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 (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения – всего	5301	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Доли дочерних и зависимых обществ	5302	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 – итого	5300	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
							Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 год	302 761	-	302 761	4 292 898	(4 436 048)	-	-	-	159 611	-	159 611
	5420	за 2022 год	57 906	-	57 906	5 389 771	(5 144 916)	-	-	-	302 761	-	302 761
в том числе:													
Сырье и материалы	5401	за 2023 год	757	-	757	2 055 513	(2 056 270)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022 год	717	-	717	2 951 191	(2 951 151)	-	-	-	757	-	757
Товары для перепродажи	5403	за 2023 год	302 004	-	302 004	2 237 385	(2 379 778)	-	-	-	159 611	-	159 611
	5423	за 2022 год	57 189	-	57 189	2 438 580	(2 193 765)	-	-	-	302 004	-	302 004
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2023 год	1 827 813	(149 998)	1 734 473	(161 606)
	5530	за 2022 год	2 076 242	(61 924)	1 827 813	(149 998)
в том числе:						
Покупатели и Заказчики	5511	за 2023 год	610 721	(149 998)	722 660	(161 606)
	5531	за 2022 год	498 709	(61 924)	610 721	(149 998)
Авансы выданные	5512	за 2023 год	1 076 076	-	936 770	-
	5532	за 2022 год	1 130 785	-	1 076 076	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023 год	46 421	-	443	-
	5534	за 2022 год	46 027	-	46 421	-
Прочая	5513	за 2023 год	94 595	-	74 600	-
	5533	за 2022 год	30 721	-	94 595	-
Беспроцентный займ	5515	за 2023 год	-	-	-	-
	5535	за 2022 год	370 000	-	-	-
Дебиторская задолженность - Итого	5500	за 2023 год	1 827 813	(149 998)	1 734 473	(161 606)
	5520	за 2022 год	2 076 242	(61 924)	1 827 813	(149 998)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Сумма зарезервированной просроченной дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов составляла, 61 924 тыс. руб. , 149 998 тыс. руб. и 161 606 тыс. руб. соответственно.

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	14 355 393	22 724 248
	5571	за 2022 год	6 441 166	14 355 393
в том числе:				
Займы и кредиты	5552	за 2023 год	-	3 050 000
	5572	за 2022 год	-	-
Обязательства по аренде	5555	за 2023 год	14 355 393	19 674 248
	5575	за 2022 год	6 441 166	14 355 393
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2023 год	5 370 327	7 624 856
	5580	за 2022 год	2 984 047	5 370 327
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5561	за 2023 год	606 274	1 592 905
	5581	за 2022 год	1 063 246	606 274
Авансы полученные	5562	за 2023 год	51 308	52 783
	5582	за 2022 год	15 197	51 308
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023 год	9 504	81 962
	5583	за 2022 год	224 861	9 504
Обязательства по аренде	5563	за 2023 год	3 171 541	5 896 937
	5583	за 2022 год	1 250 657	3 171 541
Займы и кредиты	5564	за 2023 год	1 100 000	-
	5584	за 2022 год	430 000	1 100 000
Прочая	5566	за 2023 год	431 700	269
	5586	за 2022 год	86	431 700
Кредиторская задолженность - Итого	5550	за 2023 год	19 725 720	30 349 104
	5570	за 2022 год	9 425 213	19 725 720

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	(7 422 738)	(8 919 014)
Расходы на оплату труда	5620	(17 670)	(206)
Отчисления на социальные нужды	5630	(4 462)	(57)
Амортизация	5640	(6 712 009)	(2 948 033)
Прочие затраты	5650	(1 990 935)	(1 497 979)
Итого по элементам	5660	(16 147 814)	(13 365 289)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(16 147 814)	(13 365 289)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего					
в том числе:	5700	1 035 619	4 244	(1 035 992)	3 871
в том числе:					
Оценочное обязательство на выплату отпусков	5701	19	1 277	(392)	904
Оценочное обязательство по премиям	5702	-	2 967	-	2 967
Оценочное обязательство по судебным искам	5703	1 035 600	-	(1 035 600)	-

8. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ЯНДЕКС.ДРАЙВ» (ООО «ЯНДЕКС.ДРАЙВ»), ИНН/КПП 7704448440/770301001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве (далее – Компания).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01 декабря 2017 г., за основным государственным регистрационным номером 5177746277385.

Юридический и фактический адрес: 123112, Россия, г. Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, дом 21, строение 1, этаж 34, помещение 34.39

Обособленные подразделения отсутствуют.

Генеральным директором до 14 марта 2023 года был Николаев Алексей Игоревич, с 14 марта 2023 генеральным директором назначен Ковалёв Сергей Петрович, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ.

Основным видом деятельности Компании в 2023 году является предоставление автомобилей в краткосрочную аренду (каршеринг).

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2023 и 2022 годах составляла 4 и 1 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.

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
Юань	12.5762	9.8949	11.6503

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.
(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.

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 30 ноября 2021 года.

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

Амортизация не начисляется по:

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

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

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

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	1	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 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 материально-производственных запасов при их выбытии используются метод средней стоимости.

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 офиса в Москве, а также автомобили для ведения основного вида деятельности.

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, склады и гаражи	1	2
Транспортные средства	1	5

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 4129 «Прочие платежи (предоставление займа)» и 4119 Прочие поступления (поступления от погашения займа).

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

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

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

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

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 оказанием услуг по предоставлению автомобилей в краткосрочную аренду (каршеринг).

Расходы, формирующие себестоимость непосредственно связаны с оказанием услуг от основного вида деятельности.

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. Отложенные налоговые активы

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Налоговый убыток	1 135 100	739 630	657 697	
Резерв по сомнительным долгам	32 321	30 000	12 385	
ППА	770 136	346 767	103 364	
Курсовые разницы	102	-	-	
Оценочные обязательства	127 885	315 191	293 942	
Итого	2 065 544	1 431 588	1 067 388	

10.2. Прочие внеоборотные активы

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Долгосрочные авансы выданные	-	-	383	
Неисключительные права на использование программного обеспечения	928	1 794	2 720	
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	784	5 567	9 032	
Займы выданные сотрудникам	313	-	-	
Итого	2 025	7 361	12 135	

10.3. Запасы

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

10.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Текущие счета в банках	35 674	31 409	64 411	
Депозиты (депозиты и овернайт)	312 877	90 000	-	
Итого	348 551	121 409	64 411	

10.5. Прочие оборотные активы

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Неисключительные права на использование программного обеспечения	508	76	138	
Расходы будущих периодов	331 600	335 636	425 997	
Расчеты с агентствами	118 310	57 648	13 107	
Прочее	3 715	4 839	91 621	
Итого	454 133	398 199	530 863	

10.6. Заемные средства

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Краткосрочные кредиты и займы полученные,	-	1 100 000	430 000	
в том числе:				
Займы	-	1 100 000	430 000	
Долгосрочные кредиты и займы полученные,	3 050 000	-	-	
в том числе:				
Займы	3 050 000	-	-	
Итого	3 050 000	1 100 000	430 000	

Срок погашения займов – 2025 год.

10.7. Обязательства по аренде

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

Наименование	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	(19 674 248)	(14 355 393)	(6 441 166)	
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	(5 896 937)	(3 171 541)	(1 250 657)	
Итого обязательства по аренде	(25 571 185)	(17 526 934)	(7 691 823)	

10.8. Оценочные обязательства

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

	(тыс. руб.)			
	Оценочное обязательство на выплату отпусков	Оценочное обязательство по премиям	Оценочное обязательство по судебным искам	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	25	-	-	25
Увеличение оценочного обязательства	19	-	1 035 600	1 035 619
Использование оценочного обязательства	(25)	-	-	(25)
Баланс на 31 декабря 2022 года	19	-	1 035 600	1 035 019
Увеличение оценочного обязательства	1 277	2 967	-	4 244
Использование оценочного обязательства	(392)	-	(1 035 600)	(1 035 992)
Баланс на 31 декабря 2023 года	904	2 967	-	3 871

10.9. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 100 тыс. рублей.

Участниками Компании на 31 декабря 2022 года являлись:

- ООО «ЯНДЕКС.КАРШЕРИНГ» – доля 99,9%
- Частная компания с ограниченной ответственностью «МЛУ Б.В.» - доля 0,1%

Участниками Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года являются:

- ООО «ЯНДЕКС.КАРШЕРИНГ» – доля 99,9%
- Общество с ограниченной ответственностью «Яндекс.Технологии» (Россия) – доля 0,1%

В 2023 году дивиденды не выплачивались.

10.10. Добавочный капитал

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

Источник формирования	Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.)		
			Добавочный капитал, на 31 декабря		
			2023 года	2022 года	2021 года
Вклад в имущество	ООО ЯНДЕКС	Контролирующая компания до 21.04.2020	5 518 630	5 518 630	5 518 630
Вклад в имущество	ООО ЯНДЕКС.КАРШЕРИНГ	Контролирующая компания с 21.04.2020	639 760	639 760	639 760
Вклад в имущество	Яндекс.НВ (Швейцария)	Участник до 21.04.2020	5 000	5 000	5 000
Итого			6 163 390	6 163 390	6 163 390

10.11. Выручка

Выручка за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование	2023	2022
Выручка от основного вида деятельности (Пояснение 8):	12 312 166	11 598 471
в том числе		
Услуги сервиса. Предоставление автомобилей в краткосрочную аренду (каршеринг)	12 312 166	11 598 471
Итого	12 312 166	11 598 471

10.12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению автомобилей в краткосрочную аренду.

Прочие затраты за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование	2023	2022
Страхование имущества и ответственности	(745 242)	(752 956)
Комиссии платежных систем	(131 656)	(177 546)
Право пользования (роялти)	(497 524)	(133 306)
Маркетинговые мероприятия	(66 972)	(59 935)
Услуги в области бухгалтерского учета	(230 872)	(317 221)
Брендинг машин	(25 803)	(33 825)
Информационно-техническое сопровождение	(43 222)	-
Прочие затраты	(249 644)	(23 188)
Итого	(1 990 935)	(1 497 979)

10.13. Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Наименование	2023	2022
Проценты по арендным обязательствам	(653 751)	(108)
Итого	(653 751)	(108)

10.14. Налог на прибыль

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

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2023	2022
Условный расход по налогу на прибыль	822 421	486 932
Постоянный налоговый расход:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(188 802)	(122 688)
Итого	(188 802)	(122 688)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:		
по оценочным обязательствам	187 306	(116 502)
по аренде	(423 369)	(148 149)
по налоговому убытку	(395 470)	(81 933)
по резерву по сомнительным долгам	(2 321)	(17 615)
по курсовым разницам	(102)	-
Итого	(633 956)	(364 199)

**Увеличение / (Уменьшение) отложенного
налогового обязательства:**

по нематериальным активам и ОС в том числе из-за:

<i>несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете</i>	337	(45)
--	-----	------

Итого	337	(45)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Ставка налога на прибыль – 20%.

10.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Свернутое сальдо курсовых разниц	2 278	1 244
Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов, ТМЦ	12 302	-
Возмещение ущерба страховой компанией	536 193	203 464
Доходы от штрафов, пеней, неустоек	774 977	622 758
Доходы от маркетинговых услуг	503 291	250 865
Итого	1 829 041	1 078 331

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Резерв по сомнительным долгам	(11 608)	(88 074)
Штрафы, пени, неустойки	(1 444 446)	(1 661 165)
Прочие расходы	(16 811)	(20 264)
Итого	(1 472 865)	(1 769 503)

10.16. Движение денежных средств

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

	(тыс. руб.)			
	Платежи		Поступления	
	2023	2022	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций				
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	-	(147 903)	188 398	-
Штрафы, пени, неустойки	(1 750 742)	-	-	-
Возмещение ущерба страховой компанией	-	-	551 545	73 580
Предоставление беспроцентных займов	-	-	-	370 000
Расчеты с подотчетными лицами	(336 640)	(291 426)	-	-
Возврат переплаты по налогу на прибыль	-	-	45 997	-
Проценты по депозитам и текущим счетам	-	-	21 133	23 424
Прочее	(50 605)	(11 787)	-	-
Итого	(2 137 987)	(451 116)	807 073	467 004

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.

Реализация товаров, работ, услуг и поступление товаров, работ, услуг со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом:

Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.)			
		Реализация работ, услуг		Приобретение работ, услуг	
		2023	2022	2023	2022
ООО Яндекс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 362 514	965 190	(81 350)	(327 711)
ООО Яндекс.Каршеринг	Контролирующая компания	-	-	(723 752)	(767 064)
ООО Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	668 688	395 300	(11 370)	(6 241)
ООО Яндекс.Доставка	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	23 424	-	-
ООО Яндекс.Лавка	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	347	-	(167)	-
ООО Яндекс Музыка (бывш. Яндекс.Медиасервисы)	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(829)	-
ООО Яндекс.Еда	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	145	1 706	-	(10)
ООО Яндекс беспилотные Технологии	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	15	-	-	-
ООО Яндекс ДЦ	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(1 048)	(1 224)
ООО Яндекс.Облако	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(30)	-
ООО Яндекс.ОФД	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(1 765)	(341)
ООО Едадил Промо	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(7 716)	-
ООО Яндекс.Заправки	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(951 633)	(637 085)
ООО Драйв Форс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(6 906)	(6 527)
ООО Драйв Сервис	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(729 859)	(404 182)
ООО Яндекс.Микромобильность	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	73 772	35 606	-	-
ООО АвтоЭксперт	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	15	(120)	(195)
ООО Яндекс.Банк	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	100	50	-	-
ООО Маркет.Операции	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	3 704	1 391	-	-
ООО Яндекс.Технологии	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	3 389	654	-	-
MLU Europe B.V	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	5 981	-	-
ООО ФЛОТ	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	111 693	12 855	(835)	(231)
ООО Яндекс Плюс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	42 880	6 905	(32 563)	(7 601)
АНО ДПО Образовательные технологии Яндекса	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	-	(45)
ООО Яндекс.Вертикали	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	1 186	-	-	(432)
ООО Кар Маркет Эксперт	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	86	-	-	-
ООО Кинопоиск	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	-	(500)
ООО Яндекс Крауд	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	(282 183)	(61 069)
Итого		2 268 519	1 449 077	(2 832 126)	(2 220 458)

В 2023 и 2022 году платежи контролирующей компании за оказанные услуги составили 403 410 тыс. руб. и 306 832 тыс. руб. соответственно.

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

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность,
на 31 декабря

Связанные стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность, на 31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
ООО Яндекс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	244 837	50 085	95 262
ООО Яндекс.Каршеринг	Контролирующая компания	-	-	15 701
ООО Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	44 324	21 519	37 315
ООО Яндекс.Доставка	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	22 625
ООО Яндекс.Еда	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	19	-	743
ООО Яндекс.Заправки	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	22 594	50 933	52 142
ООО Яндекс.Маркет лаб	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	32
ООО Драйв Форс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	2 001	2 297
ООО Драйв Сервис	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	73 673	162 641	59 837
ООО Яндекс.Микромобильность	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	1 146
MLU Europe B.V	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	9 611	7 330	-
ООО Яндекс Плюс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	8 151	8 286	-
ООО Яндекс. Технологии	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	344	30	-
ООО ФЛОТ	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	2 164	12 866	-
ООО Яндекс.Вертикали	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	253	-	-
АО ЯНДЕКС БАНК	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	30	-	-
ООО Кар Маркет Эксперт	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	67	-	-
ООО Маркет.Операции	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	200	-	-
Итого		406 267	315 691	287 100

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

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность,
на 31 декабря

Связанные стороны	Характер отношений	Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
ООО Яндекс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(16 153)	(31 487)	(34 528)
ООО Яндекс.Каршеринг	Контролирующая компания	(925 558)	(536 576)	-
ООО Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(1 553)	(17 607)	(1 128)
ООО Яндекс ДЦ	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(96)	(245)	(122)
ООО Яндекс.ОФД	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(613)	-	(525)
ООО АвтоЭксперт	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	(12)	(3)
ООО Яндекс Плюс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(2 195)	(4 097)	-
ООО Яндекс Крауд	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(61 395)	(72 084)	-
ООО Яндекс.Заправки	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(46 635)	(23 697)	-
ООО Драйв Форс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	(773)	(729)
ООО Драйв Сервис	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(4 211)	(26 214)	-
ООО ФЛОТ	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(69)	(69)	-
ООО Яндекс.Микромобильность	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(9 267)	(7 131)	-
ООО Едадил Промо	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(1 342)	-	-
ООО Маркет.Операции	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(350)	(491)	-
Итого		(1 069 437)	(720 483)	(37 035)

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

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Предоставленные займы (включая проценты), на 31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
ООО Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	-	-	370 000
Итого		-	-	370 000

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Полученные займы (включая проценты), на 31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
ООО Яндекс.Такси	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(3 050 000)	(1 100 000)	(430 000)
Итого		(3 050 000)	(1 100 000)	(430 000)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Вклады в имущество, на 31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Яндекс Н.В.	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(5 000)	(5 000)	(5 000)
ООО Яндекс	Входит в группу, к которой принадлежит Компания	(5 518 630)	(5 518 630)	(5 518 630)
ООО Яндекс.Каршеринг	Контролирующая компания	(639 760)	(639 760)	(639 760)
Итого		(6 163 390)	(6 163 390)	(6 163 390)

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании за 2023 и 2022 год составили 1 026 тыс. руб. и 44 тыс. руб. соответственно.

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

В годовой отчетности 2023 года Компанией скорректированы показатели за 2022 год.

В связи с исправлением ошибок:

- Не признание оценочного обязательства по предъявленным претензиям, что привело к искажению строк 1540 «Оценочные обязательства» (занижена на 635 600 тыс. руб.), 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (завышена на 428 480 тыс. руб.) и 1180 «Отложенные налоговые активы» (занижена на 207 120 тыс.руб.)
- Переквалификация услуг в области бухгалтерского учета из себестоимости в управленческие расходы, что привело к искажению показателей строк 2120 «Себестоимость продаж» (завышена на 279 944 тыс. руб.) и 2220 «Управленческие расходы» (занижена 279 944 тыс. руб.)

Результаты указанных корректировок приведены в таблицах:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Показатель	Номер строки	2022 год в отчетности 2023 года	2022 год в отчетности 2022 года	Внесенные изменения
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	1 431 588	1 224 468	207 120
Итого по разделу I	1100	17 983 772	17 776 652	207 120
БАЛАНС	1600	20 609 254	20 402 134	207 120
ПАССИВ				

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 316 014)	(5 887 534)	(428 480)
Итого по разделу III	1300	(152 524)	275 956	(428 480)

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства	1540	1 035 619	400 019	635 600
Итого по разделу V	1500	6 405 946	5 770 346	635 600
БАЛАНС	1700	20 609 254	20 402 134	207 120

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатель	Номер строки	2022 год в отчетности		
		2023 года	2022 года	Внесенные изменения
Себестоимость продаж	2120	(12 749 582)	(13 029 526)	279 944
Управленческие расходы	2220	(521 167)	(241 223)	(279 944)
Прочие расходы	2350	(1 769 503)	(1 133 903)	(635 600)
Налог на прибыль	2410	364 244	157 124	207 120
в том числе: отложенный налог на прибыль	2412	364 244	157 124	207 120
Чистая прибыль	2400	(2 070 987)	(1 642 507)	(428 480)
Совокупный финансовый результат	2500	(2 070 987)	(1 642 507)	(428 480)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Показатель	Номер строки графа Итого	2022 год в отчетности		
		2023 года	2022 года	Внесенные изменения
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3100	1 918 463	1 918 463	-
За 2022 год				
Уменьшение капитала - всего:	3220	(2 070 987)	(1 642 507)	(428 480)
в том числе:				
убыток	3221	(2 070 987)	(1 642 507)	(428 480)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3200	(152 524)	275 956	(428 480)

Показатель	Номер строки	На 31 декабря		Внесенные изменения
		2022 года в отчетности 2023 года	2022 года в отчетности 2022 года	
Чистые активы	3600	(152 524)	275 956	(428 480)

Ретроспективно скорректирован Отчет о движении денежных средств за 2022 год в связи с ошибочным не выделением НДС из суммы поступлений от покупателей на сумму 734 725 тыс. руб.

Результаты указанных корректировок приведены в таблице:

Показатель	Номер строки	(тыс. руб.)		
		2022 год в отчетности 2023 года	2022 год в отчетности 2022 года	Внесенные изменения
Поступления – всего в том числе:	4110			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 779 184	13 513 909	(734 725)
Платежи – всего в том числе:	4120	(11 420 702)	(12 155 427)	734 725
прочие платежи	4129	(451 116)	(1 185 841)	734 725

13. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 несоответствия трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Компании.

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

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

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.

В августе 2017 года в налоговом законодательстве была закреплена концепция добросовестности налогоплательщиков. Общество следует данной концепции и не заключает договоры с недобросовестными контрагентами с целью уменьшения налогов.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 4 марта 2024 года основным видом деятельности является разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (код ОКВЭД 62.01). Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (код ОКВЭД 77.11) остается дополнительным видом деятельности.

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», которая сохранит бизнесы, сервисы и активы группы Яндекс Н.В. (Нидерланды) за исключением четырех 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 ООО «Яндекс.Драйв» _____

С.П. Ковалёв

30 апреля 2024 г.