

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "ДЕЛИВЕРИ КЛАБ" ЗА 2024 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				убыток от обесценения	переоценка		На конец периода		Единовременная корректировка при	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло		Начислено амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения								
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 год	68 290	(27 913)	1 741	(5 735)	5 735	(15 502)	-	-	-	64 295	(37 680)		
	5110	за 2023 год	42 321	(6 698)	6 599	(298)	298	(10 191)	-	-	-	48 622	(16 591)	19 667	(11 322)
в том числе:															
в том числе: НМА Товарные знаки	5101	за 2024 год	378	(79)				(34)	-	-	-	378	(114)		
	5111	за 2023 год	37	(35)	341			(44)	-	-	-	378	(79)		
НМА Разработка рекламы и промоматериалов	5102	за 2024 год	3 278	(760)	893	-	-	(1 463)	-	-	-	4 171	(2 222)		
	5112	за 2023 год	108	(3)	3 170			(757)	-	-	-	3 278	(760)		
НМА ПО и технологии	5103	за 2024 год	60 743	(26 611)	848	(5 735)	5 735	(13 616)				55 855	(34 492)		
	5113	за 2023 год	41 373	(6 648)		(298)	298	(8 939)				41 075	(15 289)	19 667	(11 322)
НМА прочие объекты	5104	за 2024 год	3 891	(463)	-	-	-	(389)	-	-	-	3 891	(852)		
	5114	за 2023 год	803	(12)	3 088	-	-	(451)	-	-	-	3 891	(463)		

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 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 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 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 2024 год	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 год	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 год	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 год	77	6 185	-	(1 741)	4 521
	5190	за 2023 год	2 245	4 431	-	(6 599)	77
в том числе:							
НМА Товарные знаки	5181	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 год		341	-	(341)	-
НМА Разработка рекламы и промоматериалов	5182	за 2024 год	77	1 302		(893)	486
	5192	за 2023 год	2 245	1 002	-	(3 170)	77
НМА ПО и технологии	5183	за 2024 год	-	1 778		(848)	931
	5193	за 2023 год		-	-	-	-
НМА прочие объекты	5184	за 2024 год	-	3 104		-	3 104
	5194	за 2023 год		3 088	-	(3 088)	-

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 2024 год	42 232	(23 579)	-	(8 517)	2 815	(12 842)	-	-	33 715	(33 606)
	5210	за 2023 год	34 031	(9 009)	8 201	-	2	(14 572)	-	-	42 232	(23 579)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5202	за 2024 год	34 031	(20 991)	-	(316)	227	(12 842)	-	-	33 715	(33 606)
	5212	за 2023 год	34 031	(9 009)	-	-	2	(11 984)	-	-	34 031	(20 991)
Здания и сооружения	5203	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5204	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Наличие и движение прав пользования активами (аренда офисного помещения)	5205	за 2024 год	8 201	(2 588)	-	(8 201)	2 588	-	-	-	-	-
	5215	за 2023 год	-	-	8 201	-	-	(2 588)	-	-	8 201	(2 588)

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 2024 год	-	-	-	-	-
	5250	за 2023 год	444	(444)	-	-	-
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 год	444	(444)	-	-	-
Транспортные средства	5242	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5252	за 2023 год	-	-	-	-	-
Здания	5243	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5253	за 2023 год	-	-	-	-	-
Прочие ОС	5244	за 2024 год	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 год	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 года	За Январь - Декабрь 2023 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	-	-

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 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

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 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 2024 год	5 588 612	(36 690)	4 881 992	(35 637)
	5530	за 2023 год	3 284 600	-	5 588 612	(36 690)
в том числе:						
Покупатели и Заказчики	5511	за 2024 год	4 166 686	(36 690)	3 838 408	(32 174)
	5531	за 2023 год	1 093 802		4 166 686	(36 690)
Авансы выданные	5512	за 2024 год	1 079 644	-	789 433	(3 462)
	5532	за 2023 год	1 730 424	-	1 079 644	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2024 год	78 312	-	14 675	-
	5533	за 2023 год	55 772	-	78 312	-
Прочая	5514	за 2024 год	263 970	-	239 475	-
	5534	за 2023 год	404 602	-	263 970	-
Дебиторская задолженность - Итого	5500	за 2024 год	5 588 612	(36 690)	4 881 992	(35 637)
	5520	за 2023 год	3 284 600	-	5 588 612	(36 690)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Сумма зарезервированной просроченной дебиторской задолженности составила:

на 31 декабря 2022 года 0 тыс.руб.

на 31 декабря 2023 года 36690 тыс.руб.

на 31 декабря 2024 года 35637 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 2024 год	1 502 823	-
	5571	за 2023 год	1 500 000	1 502 823
в том числе:				
Кредиты	5552	за 2024 год	1 500 000	-
	5572	за 2023 год	1 500 000	1 500 000
Обязательства по аренде	5553	за 2024 год	2 823	-
	5573	за 2023 год	-	2 823
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2024 год	6 276 017	8 094 101
	5580	за 2023 год	3 430 485	6 276 017
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5561	за 2024 год	6 096 861	7 296 041
	5581	за 2023 год	1 650 938	6 096 861
Авансы полученные	5562	за 2024 год	20 594	13 352
	5582	за 2023 год	322 552	20 594
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2024 год	123 751	217 950
	5583	за 2023 год	311 034	123 751
Обязательства по аренде	5564	за 2024 год	-	298
	5584	за 2023 год	-	-
Кредиты	5565	за 2024 год	-	500 000
	5585	за 2023 год	-	-
Прочая	5566	за 2024 год	34 811	66 460
	5586	за 2023 год	1 145 961	34 811
Кредиторская задолженность - Итого	5550	за 2024 год	7 778 840	8 094 101
	5570	за 2023 год	4 930 485	7 778 840

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 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 2024 года	За Январь - Декабрь 2023 года
Материальные затраты	5610	(11 340 025)	(10 061 366)
Расходы на оплату труда	5620	(1 295 768)	(734 579)
Отчисления на социальные нужды	5630	(339 875)	(186 294)
Амортизация	5640	(28 344)	(24 763)
Прочие затраты	5650	(2 543 601)	(3 905 894)
Итого по элементам	5660	(15 547 613)	(14 912 896)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(15 547 613)	(14 912 896)

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	43 602	139 807	(103 989)	-	79 420
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков	5701	33 628	121 255	(94 015)	-	60 868
Резерв по премиям	5702	9 974	18 552	(9 974)	-	18 552
Прочие	5703	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
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

Единоличный исполнительный орган Компании - Генеральный директор - Анищенко Евгений Андреевич.

Обособленное подразделение Компании зарегистрировано в г. Волгограде.

Основным видом деятельности Компании является 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 доставку продуктов и готовых блюд. Компания является агрегатором в области услуг доставки через мобильное приложение и веб сайт Деливери Клуб.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2024 и 2023 годах составляла 2,595 и 1,876 человек.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации (далее – «РФ»).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей

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.

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 2024 года

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Компании нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- ФСБУ 14/2022 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки нематериальных активов, но которые могут не учитываться в качестве нематериальных активов: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2023 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.
- При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.
- Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации – признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативно.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Компании в результате изменений учетной политики в 2024 году.

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения учетной политики Компании отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен по следующим основаниям:

- Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 года отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов (неисключительные права на компьютерные программы, разработка рекламы и промоматериалов, прочие). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в расходах будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строки 1110 «Нематериальные активы» была увеличена на 8 345 тыс. руб., а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» уменьшена на 8 345 тыс. руб. соответственно. (корректировка 1)
- Стоимость объектов, не отвечающих признакам признания нематериальными активами (стоимость менее 100 000 руб. за единицу или срок менее 12 мес.), ранее учитываемых по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы», списана единовременно по балансовой стоимости на нераспределенную прибыль. В результате корректировки строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 были уменьшены на 2 461 и 4 681 тыс. руб., строка 1180 «Отложенные налоговые активы» увеличена 1 428 тыс. руб. (корректировка 2).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2023 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3228 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ» на сумму 5 714 тыс. руб.

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

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Компании по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2023 года					
1110	Нематериальные активы	1	32 108	8 345	40 453
1180	Отложенные налоговые активы	2	5 325 825	1 428	5 327 253
1190	Прочие внеоборотные активы	1,2	11 819	(10 806)	1 013
1260	Прочие оборотные активы	2	293 226	(4 681)	288 545
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	(30 917 849)	(5 714)	(30 923 563)
3600	Чистые активы	2	4 008 560	(5 714)	4 002 846

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение нематериальных активов» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2023 г.».

В графе «На начало года» по строке «2024 г.» указанных табличных пояснений представлены скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 14/2022.

Вид корректировки	Влияние корректировки		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	
Признание в качестве нематериальных активов, объектов, до 2024 года отражавшихся в расходах будущих периодов (неисключительные права на компьютерные программы)	19 667	(11 322)	8 345
Итого	19 667	(11 322)	8 345

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 2024, 2023 и 2022 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		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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.

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.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются по мере их отпуска в эксплуатацию.

Стоимостной лимит не применяется для ОС, являющихся сложносоставным серверным оборудованием. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости. (п.5 ФСБУ 6/2020.)

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

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования объектов основных средств 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	5	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. Инвентаризация основных средств запланирована по состоянию на 01 ноября 2025 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.

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 2024 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 2024 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 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Компания не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериальных активов, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно.

Объекты нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить экономические выгоды в будущем, по которым принято решение о списании, списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких объектов нематериальных активов относится на прочие расходы организации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается равным сроку действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом.

Если срок действия прав организации на объект нематериальных активов не установлен, срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

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

Группа НМА	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Товарные знаки	8	10
Программное обеспечение и технологии	3	15
Разработка рекламы и видеороликов	2	10
Прочие объекты НМА	10	10

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Компанией на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Для нематериальных активов Компании ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации нематериальных активов отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Компания ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Компании.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

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.

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.

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.

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).

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).

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».

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.

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включаются в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах).

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.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке.

Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

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);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. (п. 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).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119

«Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

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 доставки готовой еды и продуктов через мобильное приложение и веб-сайт Деливери Клуб, услуг от приема безналичных платежей от пользователей за доставленные заказы, маркетинговых и рекламных услуг.

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.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка в отчетности отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

9.15. Принципы формирования и признания расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продвижением сервиса, логистикой, 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 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 овердрафтным счетам резервируется в полном объеме.

При этом начисление резерва может не производиться, если контрагент соблюдает согласованный график выплаты просроченной задолженности и вероятность получения суммы задолженности в полном объеме является высокой.

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».

Величина оценочного обязательства на выплату отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Оценочные обязательства рассчитываются суммарно для всех видов ежегодного отпуска: основного и дополнительных.

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).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представляются в бухгалтерском балансе развернуто и отражаются в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

10. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

10.1. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены по следующим источникам формирования:

	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Амортизация НМА	87	1 428	-
Резерв по сомнительным долгам	8 044	7 338	-
Курсовые разницы	-	242	-
Налоговый убыток	6 511 580	5 286 518	5 424 135
Резерв предстоящих расходов	29 156	31 727	308 659
Итого	6 548 867	5 327 253	5 732 794

10.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	-	-	26 209
Расходы будущих периодов	-	-	2 180
Долгосрочные авансы выданные	675	675	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	247	338	247
Итого	923	1 013	28 637

10.3. Запасы

Состав и движение запасов представлено в табличных пояснениях «4.1 Наличие и движение запасов».

В 2024, 2023 и 2022 году запасов, переданных в залог покупателям, не было.

10.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	1 460 887	698 928	724 923
Итого	1 460 887	698 928	724 923

10.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Медицинская страховка	31 020	29 088	25 497
Расходы будущих периодов	-	-	14 146
Прочее	341	341	340
Итого	31 361	29 429	39 983

10.6. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные кредиты и займы полученные (со сроком возврата до конца 2025 года)	500 000	-	-
Долгосрочные кредиты и займы полученные	-	1 500 000	1 500 000
Итого	500 000	1 500 000	1 500 000

10.7. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Уставный капитал	43	43	43
Итого	43	43	43

Участниками Компании на 31.12.2024 являются:

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

В 2024 году дивиденды не выплачивались.

10.8. Добавочный капитал

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Источник формирования	Связанные стороны	Характер отношений	(тыс. руб.)		
			Добавочный капитал, на 31 декабря		
			2024 года	2023 года	2022 года
Вклад в имущество	ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания	34 908 903	34 908 903	34 908 903
Вклад в имущество	ООО «ГИС ТЕХНОЛОГИИ»	Другие связанные стороны	17 463	17 463	17 463
Итого			34 926 366	34 926 366	34 926 366

10.9. Выручка

Выручка за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Выручка от основного вида деятельности (Пояснения 8), в том числе:		
Услуги агента по реализации и доставке товаров	6 829 127	9 432 662
Эквайринг-доход	5 525 075	2 678 210
Оказание рекламных услуг	2 740 854	2 232 488
Итого	15 095 056	14 343 360

10.10. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оплатой труда, продвижением сервиса и улучшением технических возможностей сервиса, логистикой, комиссией платежных систем, амортизацией.

Прочие затраты за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Расходы на рекламу	(2 375 946)	(3 783 408)
Консультационные, аудиторские, бухгалтерские и юридические услуги	(157 336)	(67 964)
Содержание офисов и ДЦ	(6 468)	(46 583)
Расходы на командировки	(1 752)	(2 939)
Найм и мероприятия для сотрудников	(2 094)	-
Прочие	(5)	(5 000)
Итого	(2 543 601)	(3 905 894)

10.11. Проценты к получению

Проценты к получению за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Процентный доход по депозитам	368 616	98 834
Процентный доход по займам	-	61
Итого	368 616	98 895

10.12. Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Процентный расход по лизинговым обязательствам (аренда)	-	(156)
Итого	-	(156)

10.13. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	Код	(тыс. руб.)	
		2024	2023
Условный доход (расход) по налогу на прибыль		88 182	99 183
Постоянный налоговое обязательство: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения		(176 307)	(505 921)
Итого		(176 307)	(505 951)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива			
по резервам предстоящих расходов		8 627	63 324
по убытку, переведенному в счет следующих периодов		77 254	350 740
по резервам по сомнительным долгам		903	(7 338)
по курсовым разницам		242	(242)
по арендным обязательствам		-	214
по реализованному амортизированному имуществу с убытком		-	6
по основным средствам и НМА в том числе из-за:			
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		133	-
Итого	1	88 159	406 704

**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*

по арендным обязательствам

Итого

2

Итого текущий налог на прибыль

3

**Изменение в результате увеличения
ставки с 2025 года:**

по отложенным налоговым активам

4

по отложенным налоговым обязательствам

**Итого доходы (расходы) по налогу на
прибыль,
расчет: 5 = 3 - 1 - 2 - 4**

5

13

(13)

(47)

47

(34)

34

-

-

(1 309 771)

-

-

-

1 221 646

(406 738)

Ставка налога на прибыль - 20%.

Согласно Федеральному закону № 176-ФЗ от 12 июля 2024 года, с 1 января 2025 года ставка налога на прибыль организаций увеличивается с 20% до 25%. В связи с этим в бухгалтерской отчетности за 2024 год на 31 декабря 2024 года произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с положениями пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02.

Изменения отразились на следующих статьях отчетности:

- Баланс: строки 1180 «Отложенный налоговый актив» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- Отчет о финансовых результатах: статья «Отложенный налог на прибыль» (строка 2412), в которой учтены корректировки отложенных налогов в результате изменения ставки налога.

10.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Списанная задолженность прошлых лет	-	260 403
Свернутое сальдо курсовых разниц	-	6 735
Прочее	46	167
Итого	46	267 305

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Списанная задолженность прошлых лет	(216 926)	-
Расходы сервиса	(72 321)	(135 587)
Резерв по сомнительным долгам	(50 398)	(140 571)
Расходы по оплате услуг банков	(10 893)	(13 288)
Свернутое сальдо курсовых разниц	(3 556)	-
Расходы на штрафы, пени, неустойки	(317)	(1 986)
Медицинская страховка прочая	(237)	(146)
Материальная помощь	(1 270)	-
Прочее	(1 092)	(845)
Итого	(357 010)	(292 423)

10.15. Прочее

Прочее за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Налоги, штрафы, пени, кроме налога на прибыль	(15 333)	(98 288)
Прочие прибыли и убытки	(5 585)	(18 885)
Итого	(20 918)	(117 173)

10.16. Движение денежных средств

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

Денежные потоки от текущих операций	Платежи		Поступления	
	2024	2023	2024	2023
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	-	(517 782)	129 429	-
Налоговые платежи	-	(66 005)	20 090	-
Расчеты с подотчетными лицами	(98)	-	758	475
Проценты по краткосрочным займам / депозитам/текущим счетам	-	-	368 616	98 834
Комиссия банка	(10 907)	(44 742)	-	-
Расчеты по беспроцентным займам	-	-	1 242	-
Итого	(11 005)	(628 529)	520 135	99 309

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Участниками Компании являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ЯНДЕКС» (далее – ООО «ЯНДЕКС») юридическое лицо, зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (ОГРН 1027700229193; ИНН 7736207543), с долей владения в уставном капитале Общества 99,95%;
- Общество с ограниченной ответственностью «ГИС Технологии» (далее – ООО «ГИС Технологии») юридическое лицо, зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (ОГРН 5087746390837; ИНН 7702688528), с долей владения в уставном капитале Общества 0,05%;

Контролирующим лицом Компании является МКПАО «ЯНДЕКС» - юридическое лицо, зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «Контролирующее лицо»), акции которого допущены к организованным торгам на Московской Бирже (Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»). Контролирующее лицо раскрывает информацию публично в соответствии с применимыми требованиями к раскрытию информации.

Сделки в течение 2024 и 2023 годов, а также сальдо расчетов за 2024, 2023 и 2022 годы были со следующими связанными сторонами:

Связанные стороны	Характер отношений
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания
ООО «ГИС Технологии»	Другие связанные стороны
ООО «ИнтерСерч Солюшнс»	Другие связанные стороны

ООО «Яндекс Плюс»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.Технологии»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс Пэй»	Другие связанные стороны
Благотворительный фонд «Помощь рядом»	Другие связанные стороны
АО «Яндекс Банк»	Другие связанные стороны
ООО "Яндекс Инфраструктура"	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.Такси»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.Еда»	Другие связанные стороны
ООО "Финансовые и платежные технологии"	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.ОФД»	Другие связанные стороны
ООО «Едадил Промо»	Другие связанные стороны
ООО «СМБ-Сервис»	Другие связанные стороны
ООО "Яндекс Маркет"	Другие связанные стороны
ООО «K50»	Другие связанные стороны
Foodtech & Delivery B.V.	Другие связанные стороны до 08.07.2024

Сделки со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Характер отношений	(тыс. руб.)			
	Реализация товаров, работ, услуг		Приобретение товаров, работ, услуг	
	2024	2023	2024	2023
Контролирующая компания	1 835 604	1 954 932	(1 806 303)	2 025 769)
Другие связанные стороны	6 651 091	3 174 356	(10 853 333)	(8 991 527)
Итого	8 486 695	5 129 288	(12 659 636)	(11 017 296)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Дебиторская задолженность, на 31 декабря		
	2024	2023	2022
Контролирующая компания	1 111 391	2 407 059	291 627
Другие связанные стороны	2 743 481	1 811 292	42 763
Итого	3 854 873	4 218 351	334 390

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
	2024	2023	2022
Контролирующая компания	132 174	119 310	147 400
Другие связанные стороны	6 438 424	4 656 496	132 673
Итого	6 570 598	4 790 092	280 073

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Компания не имела долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности от связанных сторон.

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Полученные займы (включая проценты) (срок погашения 2025 год),		
	2024	2023	2022
Другие связанные стороны	500 000	1 500 000	1 500 000
Итого	500 000	1 500 000	1 500 000

		(тыс. руб.)		
Связанные стороны	Характер отношений	Добавочный капитал, на 31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания	34 908 903	34 908 903	34 908 903
ООО «ГИС Технологии»	Другие связанные стороны	17 463	17 463	17 463
Итого		34 926 366	34 926 366	34 926 366

Объем денежных потоков с контролирующими компаниями в течение 2024 и 2023 года представлен следующим образом:

Характер отношений	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2024	2023	2024	2023
Денежные потоки от текущих операций				
Контролирующая компания				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 866 393	7 071 772	-	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	-	(1 683 498)	(1 964 268)
Итого	2 866 393	7 071 772	(1 683 498)	(1 964 268)

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании за 2024 и 2023 год составили 1 094 и 1 100 тыс. руб. соответственно.

12. АРЕНДОВАННЫЕ ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Информация об арендованных объектах недвижимости (производственные помещения, офисы) по состоянию на 31.12.2024 г., по которым не применяется ФСБУ 25/2018, представлена ниже:

- 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 2024 ГОДУ (РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ ПРАВКИ)

В годовой отчетности 2024 года Компанией скорректированы показатели за период 2023 и 2022 годов:

Исправлена ошибка по отражению задолженности платёжных систем перед Компанией по суммам, полученным от пользователей в пользу принципалов.

Суммы задолженности в размере 259 116 тыс. руб. на 31.12.2023 и 366 205 тыс. руб. на 31.12.2022 перенесены из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность».

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 таблицах:

		(тыс. руб.)		
Показатель	Номер строки	2022 год в отчетности 2024 года	2022 год в отчетности 2022 года	Внесенные изменения
Дебиторская задолженность	1230	3 284 600	2 918 395	366 205
Прочие оборотные активы	1260	39 983	406 188	(366 205)
		(тыс. руб.)		
Показатель	Номер строки	2023 год в отчетности 2024 года	2023 год в отчетности 2023 года	Внесенные изменения
Дебиторская задолженность	1230	5 551 922	5 292 806	259 116
Прочие оборотные активы	1260	29 429	(293 226)	(259 116)

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 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

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.

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

События, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за 2024 год, отсутствуют

16. ИСПРАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по сравнению с годовой бухгалтерской отчетностью, подписанной 31.03.2025, и заменяет ее.

В исправленной годовой бухгалтерской отчетности по сравнению с бухгалтерской отчетностью, подписанной 31.03.2025 года, были внесены корректировки, связанные с исправлением ошибок за 2024 и 2023 годы, расшифровки представлены ниже.

ОТЧЕТ О
ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

	Строка	Показатель «За Январь - Декабрь 2023 г.» в отчетности, подписанной 31.03.2025	Скорректированный показатель «За Январь - Декабрь 2023 г.» в исправленной отчетности	Сумма корректиро вки	Причина корректировки
Налог на прибыль	2410	(26 700)	(406 738)	(380 038)	Техническая ошибка
<i>в том числе:</i> отложенный налог на прибыль	2412	(26 700)	(406 738)	(380 038)	Техническая ошибка
<i>Прочее</i>	2460	(497 211)	(117 173)	380 038	Техническая ошибка

ОТЧЕТ О
ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

	Строка	Показатель «За Январь - Декабрь 2024 г.» в отчетности, подписанной 31.03.2025	Скорректированный показатель «За Январь - Декабрь 2024 г.» в исправленной отчетности	Сумма корректиро вки	Причина корректировки
Налог на прибыль	2410	1 315 652	1 221 646	(94 006)	Техническая ошибка
<i>в том числе:</i> отложенный налог на прибыль	2412	1 315 652	1 221 646	(94 006)	Техническая ошибка
<i>Прочее</i>	2460	(114 924)	(20 918)	94 006	Техническая ошибка

Генеральный директор _____

Анищенков Е.А.

30 апреля 2025 г.