



Общество с ограниченной ответственностью «Пикабу»
109004, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский,
ул. Станиславского, д. 21, стр. 3, помещ. V, 1 (первый) этаж, ком. 2 – 10
Тел. +7 (495) 664-41-43
ОГРН 1187746882564 ИНН 9701123060 КПП 770901001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1.1. Общая информация

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Пикабу» (далее – Общество) за 2023 год включает в себя:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- Отчет о финансовых результатах за 2023 год,
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая:
- Отчет об изменениях капитала за 2023 год,
- Отчет о движении денежных средств за 2023 год,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1.2. Общие сведения об организации

Общество создано Решением № 1 единственного учредителя от 24.09.2018, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 19.10.2018 в г. Москве в Едином государственном реестре юридических лиц за номером ОГРН 1187746882564.

Постановка на налоговый учет:

- 22.06.2022 Общество поставлено на учет в Инспекции ФНС № 9 по г. Москве, ИНН 9701123060, КПП 770901001.

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (код по ОКФС 16).

Общество является субъектом малого предпринимательства и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.11.2018.

Местонахождение ООО «Пикабу»:

- с 22.06.2022 - 109004, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул. Станиславского, д. 21, стр. 3, помещ. V, 1 (первый) этаж, ком. 2 – 10.

Виды экономической деятельности:

- 63.12 «Деятельность web-порталов»,
- 63.99.1 «Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг».

Основным видом деятельности ООО «Пикабу» является деятельность web-порталов.

Среднесписочная численность работающих в ООО «Пикабу» за отчетный период составила 76 человек.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Сведения об участниках Общества:

- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЬТАИР МЕДИА" (100% - 10 000,00 руб.)

В 2023 году Общество обособленных подразделений не создавало.

С даты постановки на налоговый учет ООО «Пикабу» применяет общую систему налогообложения.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором:

- с даты государственной регистрации Общества по 29.08.2023 – Хрящев Максим Сергеевич (Решение № 1 единственного учредителя от 24.09.2018),
- с 30.08.2023 – Мандельштам Давид Григорьевич (Решение единственного участника № 5 от 29.08.2023).

1.3. Риски, способные повлиять на финансовое положение Общества и финансовые результаты

1.3.1. Риска ликвидности, связанного с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам), Общество не имеет.

1.3.2. Репутационного риска, связанного с уменьшением числа заказчиков и покупателей вследствие негативного представления о качестве услуг, реализуемых ООО «Пикабу», а также соблюдении сроков оказания услуг и участия в ценовом сговоре Общество не имеет.

1.3.3. Существуют незначительные рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на услуги.

1.4. Внутренний контроль

1.4.1. В ООО «Пикабу» организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом.

1.4.2. Организован контроль за применяемыми в ООО «Пикабу» бухгалтерскими и иными программами, применяется защита от несанкционированного доступа.

1.4.3. Информационные системы, применяемые Обществом, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций.

1.4.4. Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются генеральным директором Общества.

1.4.5. Организован контроль деловой репутации: ведется работа по сбору и проверке информации о покупателях и заказчиках, поставщиках и подрядчиках, об операциях, подверженных риску.

1.4.6. Организован контроль правовых рисков: ведется работа по сбору и проверке информации о внутренних и внешних правовых конфликтах.

1.4.7. Организован контроль продаж: тщательно проверяется информация о соблюдении договоров, о затратах, ценообразовании.

2. Основные положения учетной политики Общества

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики в 2023 году:

2.1. Ведение бухгалтерского учета в ООО «Пикабу» возложено на главного бухгалтера. С 01.11.2018 на должность главного бухгалтера Общества была принята в штат и назначена Школьников Екатерина Юрьевна.

2.2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие».

2.3. Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении № 1 к Учетной политике Общества.

2.4. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются как унифицированные формы первичных учетных документов, так и формы документов, разработанные Обществом. Формы первичных учетных документов, применяемые Обществом, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике Общества.

2.5. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

2.6. Инвентаризация имущества и обязательств проведена в соответствии с Приказом № 1/12-23 от 18.12.2023.

2.7. Общество не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020.

2.8. Общество не проверяет основные средства на обесценение.

2.9. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"- "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.10. Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

2.11. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов.

2.12. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.13. Общество, как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, установленных п. 11 ФСБУ 25/2018, при условии, что:

- 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;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

2.14. Материально-производственные запасы списываются в оценке по средней скользящей себестоимости.

3. Раскрытие информации о показателях бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» на 31.12.2023 приведена в таблице № 1.

Таб. № 1

Группы объектов НМА / Вложения во внеоборотные активы	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Мобильные приложения	36 мес.	1 787,45	645,47	1 141,98
Программное обеспечение	36 мес.	12 100,73	4 485,61	7 615,12
Результат озвучивания текстовых материалов	24 мес.	6,67	6,67	0,00
Рекламные видеоролики	25 мес.	361,66	251,80	109,86
Товарные знаки	113 мес., 46 мес.	739,50	239,12	500,38
Видеоролики для курсов	36 мес.	1 972,58	918,93	1 053,65
ИС ОРИ pikabu.ru	36 мес.	3 550,00	493,05	3 056,95
Итого				13 477,94

3.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» на 31.12.2023 приведена в таблице № 2.

Таб. № 2

Группа учета основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Офисное оборудование	389,64	266,07	123,57
Офисная мебель	539,47	133,90	405,57
Итого			529,14

В соответствии с Долгосрчным договором аренды нежилых (офисных) помещений от 05.04.2022 (срок аренды с 05.04.2022 по 31.05.2025) Обществом получен в аренду объект основных средств – нежилое помещение для использования под офис, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Станиславского, д. 21, стр. 3, этаж 1, общей площадью 349,5 кв. м. Стоимость арендуемого помещения в договоре не раскрывается, в связи с чем ведется только количественный учет.

Долгосрчным договором аренды нежилых (офисных) помещений от 05.04.2022 предусмотрен страховой депозит в размере 2 760 000,00 руб., который внесен Обществом и на 31.12.2023 отражен в составе дебиторской задолженности.

3.1.3. Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. Их остаток:

- на 31.12.2022 составляет 2 540 тыс. руб.

- на 31.12.2023 составляет 681 тыс. руб.

3.2. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные

в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Остаток материалов на 31.12.2023 представлен остатками сувенирной продукции, канцелярских и хозяйственных принадлежностей и аналогичных ценностей и отражен в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» в сумме 301 тыс. руб.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам исходя из выявленных сумм сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31.12.2023 составляет 977 тыс. руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» сумма дебиторской задолженности отражена за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в таблице № 3.

Таб. № 3

Дебиторская задолженность	На 01.01.2023, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками	58 584	109 095
- авансы выданные	3 119	3 440
- расчеты по налогам и взносам	3 396	5 645
- расчеты с подотчетными лицами	8	7
- прочая дебиторская задолженность	2 864	2 864
Всего	67 971	121 051

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в таблице № 4.

Таб. № 4

Кредиторская задолженность	На 01.01.2023, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 794	32 991
- авансы полученные	10 065	11 111
- расчеты по налогам и взносам	22 925	39 505
- расчеты с персоналом по оплате труда	485	456
- прочая кредиторская задолженность	3 358	6 583
Всего	48 627	90 646

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предварительных оплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств Общества на расчетных счетах в рублях РФ по состоянию на 31.12.2023 составляет 90 402,52 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств в отчетном периоде нет.

3.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов. Их остаток:

- на 31.12.2022 составляет 385 тыс. руб.
- на 31.12.2023 составляет 538 тыс. руб.

3.6. Оценочные обязательства

Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществлен Обществом на отчетную дату 31.12.2023 исходя из среднего дневного заработка каждого работника, количества неиспользованных дней отпуска, право на которые у работников возникло на отчетную дату, и страховых взносов.

Наличие и движение оценочных обязательств раскрыто в таблице № 5.

Таб. № 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	16 506	14 387	18 832	-	12 061
в том числе: Резерв на оплату отпусков	16 506	14 387	18 832	-	12 061

4. Раскрытие информации о показателях отчета о финансовых результатах за 2023 год

4.1. Выручка

Выручка от оказания услуг за отчетный период представлена в таблице № 6.

Таб. № 6

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений, соответствующих коду ОКВЭД по данному виду экономической деятельности, в общей сумме доходов и поступлений (%)
63.12	Деятельность web-порталов	622 850,75	99,59
63.99.1	Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг	2 551,71	0,41
Итого		625 402,46	100,00

Выручка от оказания услуг отражается за вычетом сумм стимулирующих выплат (премий) за достижение определенного объема приобретения и оплаты услуг, начисленных в пользу покупателей и заказчиков.

4.2. Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы

Расшифровка себестоимости продаж (стр. 2120 ОФР) представлена в таблице № 7.

Таб. № 7

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(6 213,49)
Материальные расходы	(3 627,55)
Расходы на оплату труда	(180 967,40)
Отчисления на социальные нужды	(11 725,64)
Арендные платежи за арендуемое имущество	(14 497,39)
Эксплуатационные расходы	(1 196,97)
Расходы на услуги связи	(1 034,80)
Расходы на хостинг специализированных серверов	(18 314,06)
Расходы на рекламу	(3 715,85)
Расходы на разработку, адаптацию и модификацию собственного программного обеспечения	(44 272,04)
Расходы на размещение и обслуживание веб-раздела promokod.pikabu.ru	(116 588,61)
Прочие затраты	(10 571,61)
Итого себестоимость продаж	(412 725,41)

Расшифровка управленческих расходов (стр. 2220 ОФР) представлена в таблице № 8.

Таб. № 8

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расходы на оплату труда	(27 058)
Отчисления на социальные нужды	(1 294)
Итого управленческие расходы	(28 352)

Себестоимость продаж и управленческие расходы на конец каждого отчетного периода относятся в полной сумме на расходы отчетного периода.

4.3. Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)

Таб. № 9

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	125,58
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 328,98
Резервы по сомнительным долгам (неизрасходованная сумма)	973,95
Штрафы, пени и неустойки к получению	25,89
Прочие внереализационные доходы	3 974,69
Итого	6 429,09

4.4. Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)

Таб. № 10

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	(14,71)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(1 355,85)
Расходы на услуги банков	(872,16)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(554,22)
Резервы по сомнительным долгам	(977,07)
Прочие внереализационные расходы	(493,07)
Итого	(4 267,08)

4.5. Прибыль

Прибыль от продаж в 2023 году составила 184 325 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 189 131 тыс. руб.

4.6. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат отчетного периода составил 189 131 тыс. руб.

5. Раскрытие информации о показателях отчета о движении денежных средств за 2023 год

Движение денежных средств за отчетный период представлено в отчете о движении денежных средств.

Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

По строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются свернуто суммы выручки, полученные от покупателей и заказчиков, за вычетом следующих сумм:

- сумм НДС, полученных в составе выручки от покупателей и заказчиков,
- сумм возвратов, осуществленных покупателям и заказчикам, без учета НДС в их составе,
- сумм стимулирующих выплат (премий) за достижение определенного объема приобретения и оплаты услуг, произведенных в пользу покупателей и заказчиков.

По строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются свернуто суммы, уплаченные поставщикам и подрядчикам, в том числе через подотчетных лиц, за вычетом следующих сумм:

- сумм НДС, перечисленных в составе выплат поставщикам и подрядчикам,
- сумм возвратов, полученных от поставщиков и подрядчиков, без учета НДС в их составе.

Итоговый денежный поток в части НДС, рассчитанный как разница между следующим суммами:

- НДС, полученный в составе выручки от покупателей и заказчиков,
- НДС, перечисленный в составе выплат поставщикам и подрядчикам,
- НДС, уплаченный в бюджет, в составе ЕНП,

отражен в составе суммы по строке 4119 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Уплаченные суммы ЕНП в части НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, исчисленных с заработной платы персонала и иных выплат в пользу физических лиц, отражаются по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Показатели раздела «Денежные потоки от текущих операций» за предыдущий отчетный период (за 2022

год) пересчитаны в соответствии с порядком отражения показателей того же раздела за отчетный период в целях сопоставимости. При этом сальдо денежных потоков от текущих операций за предыдущий отчетный период (за 2022 год), а также прочие результирующие показатели не изменились.

**Корректировка данных предыдущего отчетного периода
(за январь – декабрь 2022 г.)**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления – всего	4110	489 798	(7 558)	482 240
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	455 545	(5 576)	449 969
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9	-	9
прочие поступления	4119	34 244	(1 982)	32 262
Платежи – всего	4120	(462 500)	7 558	(454 942)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(185 619)	1 160	(184 459)
в связи с оплатой труда работников	4122	(216 994)	-	(216 994)
налога на прибыль организаций	4124	(20 224)	-	(20 224)
прочие платежи	4129	(39 663)	6 398	(33 265)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	27 298	-	27 298

6. Раскрытие прочей информации

6.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

6.2. Информация по сегментам

Общество в 2023 году не выделяет виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельный сегмент. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории деятельности Общества примерно одинаковы.

6.3. Совместная деятельность

Общество не является участником совместной деятельности.

6.4. Информация о связанных сторонах

Участником Общества с долей в уставном капитале 100% в 2023 году являлось АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЬТАИР МЕДИА".

В 2023 году между Обществом и АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ "АЛЬТАИР МЕДИА" имели место хозяйственные операции по следующим договорам:

- Договор займа № АМ-002 от 11.04.2023 (беспроцентный)

* сумма займа – 75 000 000 руб.

* на 31.12.2023 заем полностью погашен.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором:

- с даты государственной регистрации Общества по 29.08.2023 – Хрящев Максим Сергеевич,

- с 30.08.2023 – Мандельштам Давид Григорьевич.

Хрящеву Максиму Сергеевичу в отчетном периоде начислены краткосрочные вознаграждения в сумме 1 770,93 тыс. руб.

Мандельштаму Давиду Григорьевичу в отчетном периоде начислены краткосрочные вознаграждения в сумме 9 198,24 тыс. руб.

В отчетном периоде генеральный директор Общества заместителей не имел и являлся единственным должностным лицом Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

6.5. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год намерения и факты прекращения деятельности, осуществляемой Обществом, отсутствуют.

6.6. Государственная помощь

В 2023 году Общество получало государственную помощь в форме средств на финансирование понесенных текущих расходов в рамках программы компенсации расходов бизнеса на прием платежей через СБП в общей сумме 0,17 тыс. руб.

6.7. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 отсутствуют.

Генеральный директор

29 марта 2024 г.



Д.Г. Мандельштам