

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Помощь интернет-магазинам"	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Вид экономической деятельности	Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность	по ОКПО	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7702824562
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	53.20
Местонахождение (адрес)	115035, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Замоскворечье, Садовническая ул, дом 14, строение 2, внутригородская территория муниципальный округ Замоскворечье, этаж 3, помещение I, комната 1А, офис 310	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФИНЭКСПЕРТИЗА"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.2	Нематериальные активы	1110	43 814	58 114	72 414
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	18 133	30 312	1 670
	в том числе:				
4.3	Права пользования активами	11501	16 171	27 767	-
	Незавершенные капитальные вложения	11502	226	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.5	Финансовые вложения	1170	538 171	104 137	104 137
	в том числе:				
	Долгосрочные вклады в капиталы дочерних организаций	11701	538 171	104 137	104 137
	Отложенные налоговые активы	1180	31 665	19 130	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	631 783	211 693	178 220
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10	10	10
4.4	Дебиторская задолженность	1230	194 081	174 349	125 003
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	15 068	12 521	18 324
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	76 297	38 898	45 441

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	97 847	121 533	60 962
4.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	167 770	457 124	501 751
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 449	56 344	72 132
	в том числе:				
	Прочие специальные счета	12501	-	-	500
	Прочие оборотные активы	1260	307	-	-
	Итого по разделу II	1200	366 617	687 826	698 895
	БАЛАНС	1600	998 399	899 519	877 116



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	75	75	72
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	303 515	303 515	298 518
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	79 524	16 284	26 934
	Итого по разделу III	1300	383 114	319 874	325 524
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.8	Заемные средства	1410	175 000	130 000	130 000
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	175 000	130 000	130 000
		14102	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	4 207	15 767	-
	в том числе:				
	Обязательства по аренде	14501	4 207	15 767	-
	Итого по разделу IV	1400	179 207	145 767	130 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.8	Заемные средства	1510	164 388	68 487	134 926
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	20 000	-	-
	Краткосрочные займы	15102	136 457	60 237	130 320
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	324	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15104	7 606	8 250	4 606
		15103	-	-	-
4.9	Кредиторская задолженность	1520	257 402	349 973	283 230
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	62 282	206 912	113 260
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	11 459	7 495	7 754
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	179 989	128 576	152 577
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 861	3 418	3 436
	Прочие обязательства	1550	11 427	12 000	-
	в том числе:				
	Обязательства по аренде	15501	11 427	12 000	-
	Итого по разделу V	1500	436 078	433 878	421 592
	БАЛАНС	1700	998 399	899 519	877 116

Руководитель

(подпись)

Сатановская Ольга
Сергеевна

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Помощь интернет-магазинам"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
7702824562		
53.20		
12300		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
4.10	Выручка	2110	508 128	456 998
4.11	Себестоимость продаж	2120	(454 925)	(354 974)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	53 203	102 024
4.12	Коммерческие расходы	2210	(12 671)	(12 608)
4.13	Управленческие расходы	2220	(50 730)	(54 689)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(10 198)	34 727
	Доходы от участия в других организациях	2310	110 000	-
4.14	Проценты к получению	2320	86 079	134 748
	Проценты к уплате	2330	(34 420)	(38 607)
4.15	Прочие доходы	2340	9 184	34 192
4.16	Прочие расходы	2350	(108 866)	(184 369)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	51 779	(19 309)
4.17	Налог на прибыль	2410	11 461	8 673
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 074)	(10 457)
	отложенный налог на прибыль	2412	12 535	19 130
	Прочее	2460	-	(16)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	63 240	(10 652)



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	63 240	(10 652)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Сатановская Ольга
Сергеевна**

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Помощь интернет-магазинам"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

	Коды		
Д	0710004		
)	31	12	2023
О			
Н	7702824562		
О			
2	53.20		
С	12300		16
1	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	72	-	298 518	-	26 934	325 524
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	3	-	4 997	-	-	3
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	3	-	-	X	X	3
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	4 997	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(10 650)	(10 650)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(10 650)	(10 650)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	75	-	303 515	-	16 284	319 874
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	63 240	63 240
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	63 240	63 240
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	75	-	303 515	-	79 524	383 114



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-



3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	383 114	319 874	325 524

Руководитель

Сатановская Ольга
Сергеевна

(расшифровка подписи)

(подпись)

15 апреля 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Помощь интернет-магазинам"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710005		
Д	31	12	2023
)			
О			
Н	7702824562		
2	53.20		
С			
	12300	16	
1	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	516 898	416 332
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	445 959	416 332
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	70 939	-
Платежи - всего	4120	(678 475)	(413 616)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(590 877)	(289 795)
в связи с оплатой труда работников	4122	(28 445)	(29 859)
процентов по долговым обязательствам	4123	(33 083)	(28 392)
налога на прибыль организаций	4124	(3 597)	(14 792)
прочие платежи	4129	(22 473)	(50 778)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(161 577)	2 716
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	482 654	805 595
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	401 559	724 128
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	81 095	81 467
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(495 256)	(748 134)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 595)	(3 268)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(493 661)	(744 866)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 602)	57 461



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	216 256	145 502
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	46 000	140 502
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	5 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	170 256	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(93 972)	(221 467)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(79 048)	(209 473)
прочие платежи	4329	(14 924)	(11 994)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	122 284	(75 965)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(51 895)	(15 788)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	56 344	72 132
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 449	56 344
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Сатановская Ольга
Сергеевна**

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	88 000	(35 475)	-	-	-	(14 300)	-	-	-	88 000	(49 775)
	5110	за 2022г.	88 000	(21 175)	-	-	-	(14 300)	-	-	-	88 000	(35 475)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	55 000	(27 500)	-	-	-	(11 000)	-	-	-	55 000	(38 500)
	5111	за 2022г.	55 000	(16 500)	-	-	-	(11 000)	-	-	-	55 000	(27 500)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	33 000	(7 975)	-	-	-	(3 300)	-	-	-	33 000	(11 275)
	5112	за 2022г.	33 000	(4 675)	-	-	-	(3 300)	-	-	-	33 000	(7 975)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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



1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Модуль "Выплата партнерам по CPA"	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модуль «Система анализа заказов»	5142	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модуль "Расчет вознаграждения партнерам по CPA"	5143	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модуль «PIM. Система учета данных о заказе»	5144	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модуль «Проверка контрагентов»	5145	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5155	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модуль «Обмен информации по API»	5146	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5156	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-



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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	5 589	-	-	-	5 589
	5190	за 2022г.	5 589	-	-	-	5 589
в том числе:							
Модуль «Система учета данных о заказе»	5181	за 2023г.	645	-	-	-	645
	5191	за 2022г.	645	-	-	-	645
Модуль "Выплата партнерам по CPA"	5182	за 2023г.	993	-	-	-	993
	5192	за 2022г.	993	-	-	-	993
Модуль "Расчет вознаграждения партнерам по CPA"	5183	за 2023г.	390	-	-	-	390
	5193	за 2022г.	390	-	-	-	390
Модуль «Система анализа заказов»	5184	за 2023г.	427	-	-	-	427
	5194	за 2022г.	427	-	-	-	427
Модуль «Проверка контрагентов»	5185	за 2023г.	2 520	-	-	-	2 520
	5195	за 2022г.	2 520	-	-	-	2 520
Модуль «Обмен информации по API»	5186	за 2023г.	614	-	-	-	614
	5196	за 2022г.	614	-	-	-	614

Руководитель _____
(подпись)

**Сатановская Ольга
Сергеевна**

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г. _____



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	33 392	(3 080)	1 369	(1 989)	1 989	(14 079)	-	-	-	33 076	(15 170)
	5210	за 2022г.	7 367	(5 697)	31 034	(5 009)	5 009	(2 392)	-	-	-	33 392	(3 080)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	5 626	(3 080)	1 369	(1 989)	1 989	(2 179)	-	-	-	5 006	(3 270)
	5211	за 2022г.	7 367	(5 697)	3 268	(5 009)	5 009	(2 392)	-	-	-	5 626	(3 080)
Права пользования активами	5202	за 2023г.	27 767	-	-	-	-	(11 900)	-	-	-	28 071	(11 900)
	5212	за 2022г.	-	-	27 767	-	-	-	-	-	-	27 767	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 595	-	(1 369)	226
	5250	за 2022г.	-	31 034	-	(31 034)	-
в том числе:							
Ноутбук HP ProBook 450 G8 i7	5241	за 2023г.	-	600	-	(438)	162
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP ProBook 450 G9 i5	5242	за 2023г.	-	64	-	-	64
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo Thinkbook 15 G3	5243	за 2023г.	-	122	-	(122)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP ProBook 450 G8 i5	5244	за 2023г.	-	67	-	(67)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Xiaomi RedmiBook Pro 14 2022	5245	за 2023г.	-	203	-	(203)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
MacBook Pro 14 M1pro(2021)	5246	за 2023г.	-	168	-	(168)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad X1 Carbon Gen 10	5247	за 2023г.	-	161	-	(161)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Apple MacBook Pro 14 M2 Pro	5248	за 2023г.	-	210	-	(210)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP ProBook 440 G8	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	213	-	(213)	-
Xiaomi RedmiBook Pro 15 2021 RUS		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 123	-	(1 123)	-
Ноутбук Apple Macbook Pro Late 2021 (Apple M1 Pro), MKGP3LL/A		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	144	-	(144)	-
Ноутбук Apple MacBook Pro 15		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	233	-	(233)	-
Ноутбук Dell Latitude 5420		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	155	-	(155)	-
Ноутбук HP ProBook 430 G5		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	575	-	(575)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad T470		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	106	-	(106)	-
Ноутбук Apple MacBook Pro 14		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	158	-	(158)	-
Ноутбук HP ProBook 450 G8		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	52	-	(52)	-
Ноутбук Lenovo ThinkBook 15G2 ITL		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	508	-	-	-
Объект недвижимости (офис)_ПИМ		за 2023г.	-	-	-	-	-



		за 2022г.	-	27 767	-	(27 767)	-
--	--	-----------	---	--------	---	----------	---

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	16 171	27 767	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Сатановская Ольга
Сергеевна**
(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	104 137	-	434 034	-	-	-	-	538 171	-
	5311	за 2022г.	104 137	-	-	-	-	-	-	104 137	-
в том числе:											
Долгосрочные вклады в капиталы дочерних организаций	5302	за 2023г.	104 137	-	434 034	-	-	-	-	538 171	-
	5312	за 2022г.	104 137	-	-	-	-	-	-	104 137	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	457 124	-	2 265 938	(2 555 292)	-	-	-	167 770	-
	5315	за 2022г.	501 751	-	2 850 565	(2 895 192)	-	-	-	457 124	-
в том числе:											
Выданные займы	5306	за 2023г.	457 124	-	2 265 938	(2 555 292)	-	-	-	167 770	-
	5316	за 2022г.	501 751	-	2 850 565	(2 895 192)	-	-	-	457 124	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	561 261	-	2 699 972	(2 555 292)	-	-	-	705 941	-
	5310	за 2022г.	605 888	-	2 850 565	(2 895 192)	-	-	-	561 261	-



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Сатановская Ольга
Сергеевна**
(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	1 860	(1 860)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	1 615	(1 615)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Сатановская Ольга
Сергеевна**
(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.



5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 418	1 287	(1 783)	(62)	2 861
в том числе:						
Резерв предстоящей оплаты отпусков	5701	3 418	1 287	(1 782)	(62)	2 861

Руководитель

(подпись)

Сатановская Ольга
Сергеевна

(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	80 000	80 000	80 000
в том числе:				
ООО "Меташип-Москва"	5801	20 000	20 000	20 000
ООО "ПИМПЭЙ"	5802	20 000	20 000	20 000
Чернов Евгений Александрович	5803	20 000	20 000	20 000
ООО "ПИМПЭЙ КАССА"	5804	20 000	20 000	20 000
Выданные - всего	5810	79 726	-	-
в том числе:				
ООО "ПИМПЭЙ"	5811	29 726	-	-
ООО "Меташип-Москва"	5812	50 000	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Сатановская Ольга
Сергеевна**
(расшифровка подписи)

15 апреля 2024 г.



**Общество с ограниченной ответственностью
«ПОМОЩЬ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАМ»**

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

1. Общие положения

Полное фирменное наименование юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ПОМОЩЬ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАМ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица

ООО "ПИМ"

Адрес (место нахождения) юридического лица

Место нахождения (юридический адрес):

Россия, 115035, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Садовническая, дом 14, строение 2, эт. 3, помещ. I, комната 1А, офис 310.

Почтовый адрес: Россия, 123376, г. Москва, ул. Красная Пресня, д. 24, БЦ "Сибирь" (вход 1).

Сведения об образовании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ПОМОЩЬ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАМ» (далее «Общество») зарегистрировано 15.10.2013 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1137746951869.

Организационно-правовая форма/форма собственности

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ПИМ»: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность.

Основной вид деятельности

В 2023-2021 гг. Общество предоставляло ряд сервисов для интернет-магазинов, реализующих товары конечным покупателям дистанционным способом через курьерские службы доставки в регионы России.

Основным видом деятельности Общества являлись логистические сервисы – Агрегация доставки заказов интернет-магазинов и предоставление права доступа к платформе «MetaShip». Данные сервисы позволяют переключать службы доставки, выбирать оптимальный способ отправки заказа для интернет-магазинов с помощью единого API и единого договора на отpravку посылок, обеспечивать обмен данными между службами доставки и интернет-магазинами.

Филиалы, представительства и иные подразделения

В 2023 и 2022 гг. Общество филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), не имело.

Среднегодовая численность работающих

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 10 человек (2022 год: 13 человек).



Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В 2023 и 2022 гг. Генеральным директором Общества являлась Сатановская Ольга Сергеевна.

Участники Общества

Структура участников Общества представлена следующим образом по состоянию на 31 декабря:

	Доля участия	
	2023 г.	2022 г.
Чернов Евгений Александрович	71,03%	71,03%
ООО «ФРИИ ИНВЕСТ»	17,76%	17,76%
Зобнин Дмитрий Юрьевич	7,34%	7,34%
Ументаев Сергей	3,87%	3,87%
Итого	100,00%	100,00%

В 2023 году состав и доли участников не менялись.

Официальные курсы иностранных валют

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря:

Руб.	2023	2022	2021
USD 1	89,6883	70,3375	74,2926
EUR 1	99,1919	75,6553	84,0695

Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н и положений по ведению бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 – 23/2011 и методических рекомендаций и указаний, а также других приказов Минфина РФ и прочих нормативных актов.

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по форме утвержденной приказом Минфина от 02.07.2010 г. № 66н.

В 2023 и 2022 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 15.04.2024 года является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 01.04.2024 года. Основанием для исправлений являлось внесение изменений и дополнений в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, изменений в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств.



2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, что его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

2.1. Составление бухгалтерской отчетности

При формировании бухгалтерской отчетности Общество исходит из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности, и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

2.2. Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные

В бухгалтерском балансе Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или



- у Общества нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные / долгосрочные активы и обязательства.

2.3. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

▪ Классификация объектов учета аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

▪ Состав арендных платежей

В состав арендных платежей включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

▪ Срок аренды

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается 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.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.



- *Учет объектов аренды у арендатора*

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

- *Признание права пользования активом*

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- 1) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- 2) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- 3) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- 4) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

- *Погашение стоимости права пользования активом*

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

- *Признание обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки (далее – ставка дисконтирования), при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество представляет обязательства по аренде в составе «Заемных средств».



- *Оценка обязательства по аренде после признания*

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

- *Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде*

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- 1) изменения условий договора аренды;
- 2) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- 3) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

- *Полное или частичное прекращение договора аренды*

При полном или частичном прекращении договора 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).

- *Основания для непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнания обязательства по аренде*

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды).



Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Непризнание предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнание обязательства по аренде допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) 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;
- 2) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

▪ *Срок амортизации права пользования активом*

Срок амортизации права пользования активом устанавливается в зависимости от предполагаемого срока использования актива и составляет от 2 до 3 лет.

2.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, а также изменениями в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов), внесенные приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н.

Учет капитальных вложений в нематериальные активы

Под капитальными вложениями в нематериальные активы понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов. Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов нематериальных активов учитывается в соответствии с ФСБУ 26/2020.

Капитальными вложениями в нематериальные активы не являются затраты, связанные с выполнением организацией работ, оказанием услуг по приобретению, созданию, улучшению результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у Общества не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, для других лиц; приобретением, созданием активов, предназначенных для продажи.

Затраты при признании капитальных вложений в нематериальные активы

К капитальным вложениям в нематериальные активы относятся затраты:

- на приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- на создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР);
- на улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, в случае соответствия таких затрат условиям признания капитальных вложений;



- на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в нематериальные активы включаются:

- стоимость материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации. При этом к капитальным вложениям не относятся затраты на поддержание работоспособности или исправности таких материальных носителей (вещей), за исключением случаев, когда данный материальный носитель (вещь) используется при осуществлении капитальных вложений;
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов.

Не включаются в стоимость капитальных вложений затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов нематериальных активов (в том числе сроков полезного использования), отличными от затрат на улучшение (в том числе продление сроков полезного использования) объектов нематериальных активов.

Признание капитальных вложений в нематериальные активы

Капитальные вложения в нематериальные активы признаются вне зависимости от того, осуществлены они при первоначальном приобретении, создании объектов нематериальных активов или при последующем улучшении их.

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, подразделяются на: 1) относящиеся к стадии исследований; и 2) относящиеся к стадии разработок. Данная группировка затрат осуществляется Обществом самостоятельно в целях определения порядка их учета.

Фактические затраты связанные с выполнением НИОКР, которые не признаются капитальными вложениями в нематериальные активы:

- относящиеся к стадии исследований;
- относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капитальных вложений;
- затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Перечисленные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в нематериальные активы.

Капитальные вложения в нематериальные активы отражаются на счете 04.02.

По завершении капитальных вложений, когда нематериальный актив готов к вводу в эксплуатацию учет ведется на счете 04.01

Учет нематериальных активов

Признаки, характеризующие нематериальные активы:

- отсутствие материально-вещественной формы



- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Не являются материальными активами:

- средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.), созданные собственными силами Общества. Затраты, связанные с созданием таких объектов, признаются расходами периода, в котором они понесены;
- информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданная собственными силами Общества;
- интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в случае, когда Обществом принято решение об учете этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов;
- долгосрочные активы к продаже.

Малоценные нематериальные активы

Под малоценными нематериальными активами понимаются активы, характеризующиеся признаками, установленными для нематериальных активов, но имеющие незначительную стоимость за единицу. Объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них. На основе этого подхода Обществом установлен лимит стоимости единицы малоценных активов: 40 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в нематериальные активы. При этом Общество обеспечивает надлежащий контроль их наличия и движения путем ведения их учета на забалансовом счете.

Определение инвентарного объекта

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

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам и группам. Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.



Признание в бухгалтерском учете нематериальных активов

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Оценка нематериальных активов после признания

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Указанный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Отражение нематериальных активов в бухгалтерском учете

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов (по видам и группам):

- Программное обеспечение - 60 месяцев (5 лет);
- Товарный знак - 120 месяцев (10 лет).



Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период:

- рассчитывается на основе балансовой стоимости нематериального актива, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости;
- определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом. Данный способ наиболее точно отражает распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

Обесценение нематериальных активов

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Списание нематериальных активов

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.



Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002. № 126н.

▪ Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений:

- Вклад в уставный (складочный) капитал отдельной организации;
- Вклады в уставный (складочный) капитал дочерних организаций;
- Вклады в добавочный капитал дочерних организаций;
- Займы выданные.

Займы выданные представлены следующими сервисами Общества, позволяющим клиентам Общества получать краткосрочное финансирование для пополнения своих оборотных средств: «Целевое Финансирование» и «Ускоренные Перечисления» (Пояснение 4.14), а также займами, выданными дочерним компаниям Общества.

▪ Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных за плату

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

▪ Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.



Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

- *Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).
 - *Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

- *Обесценение финансовых вложений*

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Общества по управлению денежными средствами.

2.7. Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Каждый существенный



вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда:

- 1) Денежные потоки характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - получением денежных средств от служб доставки и дальнейшее перечисление указанных денежных средств клиентам Общества.
- 2) Денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:
 - осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения в течение периода, к которому они относятся.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010. № 167н.

- *Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

- *Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н.



- *Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА / ОНО*
- При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

- *Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности*

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
- *Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами*

Прочими доходами являются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Обществом в виде выданных займов, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие аналогичные доходы.

2.12. Себестоимость выполненных работ (оказанных услуг), прочие расходы (Пояснения 4.11, 4.16)

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

- *Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности*

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- возмещение стоимости нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

- *Расходы, признаваемые прочими расходами*

Прочими расходами являются:

- проценты, уплаченные за предоставление в пользование денежных средств Обществу в виде полученных кредитов и займов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;



- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- комиссия банка;
- налоги, кроме налога на прибыль;
- прочие аналогичные расходы.

2.13. Коммерческие и управленческие расходы (Пояснения 4.12, 4.13)

▪ Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

▪ Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14. Учет расходов по займам и кредитам (Пояснение 4.8)

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н.

▪ Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008. № 48н.

2.16. Информация по сегментам (Пояснение 4.1)

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010. № 143н.

Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности Общества:

- а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);
- б) результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов;
- в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности Общества.

Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:



а) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

б) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

в) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Сегмент, показатели которого ниже указанных выше значений, может быть выделен в качестве отчетного, если информация по данному сегменту будет полезной заинтересованным пользователям или если существует необходимость выделения большего количества отчетных сегментов для выполнения условия, по которому на отчетные сегменты в бухгалтерской отчетности Общества должно приходиться не менее 75 процентов выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества.

Перечень отчетных сегментов определяется Обществом исходя из его организационной и управленческой структуры.

2.17. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

2.18. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы и документооборот в бухгалтерском учете ведутся в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

▪ *Документы бухгалтерского учета*

Под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

▪ *Документооборот в бухгалтерском учете*

Под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в Обществе с момента их составления до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, помещения в архив).

▪ *Требования к документам бухгалтерского учета*

Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также ФСБУ 27/2021.

Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях независимо от валюты факта хозяйственной жизни и (или) места ведения деятельности экономическим субъектом. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, записывается в



регистрах бухгалтерского учета одновременно в такой валюте и в рублях, если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете".

- *Система регистров бухгалтерского учета*

Система регистров бухгалтерского учета, принятая Обществом, должна обеспечивать:

- 1) полноту информации (получение информации, необходимой всем заинтересованным пользователям);
- 2) отражение объектов бухгалтерского учета в хронологической последовательности (далее - хронологическая запись) и систематическое накапливание информации о них на счетах бухгалтерского учета (далее - систематическая запись);
- 3) ведение бухгалтерского учета на синтетических счетах (далее - синтетический учет) и аналитических счетах (далее - аналитический учет);
- 4) системность информации (взаимосвязь хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета, учетной и отчетной информации);
- 5) обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов);
- 6) достоверность информации (полнота и точность представления объектов бухгалтерского учета);
- 7) своевременность информации (формирование информации об объектах бухгалтерского учета в период, когда эта информация необходима ее пользователям);
- 8) юридическую значимость учетных записей (свойство учетных записей выступать в качестве подтверждения объектов бухгалтерского учета, включая свершившиеся факты хозяйственной жизни).

- *Записи в документах бухгалтерского учета*

Записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, производятся средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов бухгалтерского учета не меньшего, чем установленный статьей 29 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой). При создании документов бухгалтерского учета на бумажном носителе запрещается производить записи средствами, не обеспечивающими сохранность этих записей (в частности, простым карандашом).

При составлении документов бухгалтерского учета в виде электронных документов должна быть обеспечена возможность изготовления копий таких документов на бумажном носителе.

- *Кратность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа*

Общество обеспечивает однократность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

- *Право подписания и виды электронной подписи документов бухгалтерского учета*

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливается руководителем Общества.

Виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются Обществом из числа предусмотренных Федеральным законом от 6



апреля 2011 г. № 63-ФЗ "Об электронной подписи", если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

- *Исправление документов бухгалтерского учета*

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Оно должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление документа бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, производится путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

- *Хранение документов бухгалтерского учета*

Общество обеспечивает хранение подлинников документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Документы бухгалтерского учета хранятся в том виде, в котором они были составлены.

Общество обеспечивает хранение бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещает базы указанных данных на территории Российской Федерации.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в порядке, установленном Обществом, с обязательным информированием Главного бухгалтера Общества.

- *Документооборот в бухгалтерском учете*

Документооборот в бухгалтерском учете организуется Генеральным директором Общества.

Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

- 1) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.



3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

3.1. Изменения учетной политики в 2023 году

В 2023 гг. Общество продолжило применять следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»; ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество досрочно начало применять (с 2022 года) ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, а также изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов), внесенные приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н, которые обязательны к применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год, однако допускается их досрочное применение.

Поскольку бухгалтерский учет нематериальных активов, а также капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов Общества в целом соответствовал требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменениям в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов), по оценке руководства Общества применение ФСБУ 14/2022 и указанных изменений в ФСБУ 26/2020 не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, за исключением реклассификации в бухгалтерском балансе.

В 2023 году была изменена политика отражения процентов по выданным займам, которые ранее отражались в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения» в составе выданных займов.

Данный вид активов учтен в составе дебиторской задолженности по строке 12303 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Произведена корректировка данных предыдущих отчетных периодов (2021-2022 гг.).

3.2. Изменения учетной политики в 2024 году

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отсутствуют.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

4.1. Информация по сегментам

В целях управления Общество не разделено на бизнес-единицы, исходя из оказываемых им услуг.

Все сервисы, предоставляемые Обществом, являются взаимодополняющими, имеют общую целевую аудиторию, единые методы, используемые для оказания услуг, учет ведется едиными внутренними службами, отчетность предоставляется агрегировано.

Информация, которая систематически анализируется лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, состоит из одного операционного сегмента.



Кроме того, для того чтобы сегмент считался отчетным, не выполняются хотя бы одно из следующих условий:

а) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

б) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

в) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Также по мнению руководства и лиц, наделенных в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов:

- не существует отдельных сегментов, показатели которых ниже указанных выше значений, но которые могут быть выделены в качестве отчетных, потому что информация по данным сегментам будет полезной заинтересованным пользователям;
- не существует необходимости выделения большего количества отчетных сегментов для выполнения условия, по которому на отчетные сегменты в бухгалтерской отчетности Общества должно приходиться не менее 75 процентов выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества.

Исходя из этого, сегментная информация в данной финансовой отчетности отдельно не раскрывается.

4.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

	Программное обеспечение	Затраты на разработку	Товарный знак «PimPay»	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	55 000	5 589	33 000	93 589
Поступления	5 589	-	-	5 589
Выбытия	-	(5 589)	-	(5 589)
На 31 декабря 2022 г.	60 589	-	33 000	93 589
На 31 декабря 2023 г.	60 589	-	33 000	93 589
Амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2021 г.	(16 500)	-	(4 675)	(21 175)
На 31 декабря 2022 г.	(27 500)	-	(7 975)	(35 475)
На 31 декабря 2023 г.	(38 500)	-	(11 275)	(49 775)
Амортизационные отчисления за год	(11 000)	-	(3 300)	(14 300)
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	38 500	5 589	28 325	72 414



На 31 декабря 2022 г.	33 089	-	25 025	58 114
На 31 декабря 2023 г.	22 089	-	21 725	43 814

4.3. Права пользования активами и обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества продолжает действовать долгосрочный договор аренды (срок аренды до 23.04.2025 г.).

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении аренды офисных помещений.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных прав пользования активами и их изменения в течение периода:

	2023	2022
На 1 января	27 767	-
Поступления		36 000
Изменение условий аренды	304	
Выбытия	-	-
Расходы по амортизации	(11 900)	(8 233)
На 31 декабря	16 171	27 767

В течение 2023 года договоры аренды офисных помещений не предусматривали переменные арендные платежи, а также ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям).

В 2023 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 12 437 тыс. рублей. Будущие денежные оттоки, относящиеся к аренде, срок которой еще не начался (потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды), отсутствуют.

В течение 2023 года у Общества отсутствовали:

- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;
- затраты Общества, как арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Ставка дисконтирования в 2023 году составила 16%. С июня 2023 года стоимость по договору аренды изменилась, в связи с чем был осуществлен пересчет процентов по данному обязательству и отражены изменения стоимости актива и обязательств.

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022	2021
Расчеты с покупателями и заказчиками*	87 097	42 931	46 207
Резервы по сомнительным долгам	(10 800)	(4 036)	(804)



Тыс. руб.	2023	2022	2021
Расчеты по авансам выданным	15 068	12 521	18 324
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	97 847	121 533	60 962
Прочее	4 869	1 400	313
	194 081	174 349	125 003

- *) По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками связана с отсрочкой платежа в рамках сервиса Агрегация (предоставление тарифа за отправку посылок) и предоставления права доступа к платформе «MetaShip». По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками связана, в основном, с отсрочкой платежа согласно договору в рамках сервиса по Агрегации.
- **) По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в основном, относятся на задолженность служб доставки по переводу наложенных платежей в пользу интернет-магазинов. В 2023 - 2021 гг. дебиторская задолженность представлена также не оплаченными процентами по выданным займам.

Ниже представлена информация по корректировке дебиторской задолженности в связи с тем, что проценты по выданным займам были перенесены в состав дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
Дебиторская задолженность	1230	98 067	76 282	174 349
На 31 декабря 2021 г.				
Дебиторская задолженность	1230	84 755	40 247	125 003

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022	2021
Выданные займы	307 728	542 383	528 213
Вклады в уставный и добавочный капитал дочерних организаций (*)	538 171	104 137	104 137
	845 899	646 520	632 350
Резерв под обесценение финансовых вложений	(139 958)	(85 259)	(26 462)
	705 941	561 261	605 888

(*) В 2023 году Общество внесло дополнительный вклад в сумме 434 034 тыс. руб. в имущество дочерней компании ООО «ПИМПЭЙ КАССА» (ООО «ППК») путем конвертации займа с накопленными процентами в капитал.

Дочерняя компания ООО «ППК» уже несколько лет предоставляет финансовые сервисы своим клиентам. На рынке представлены компании, предоставляющие схожие продукты, но сервис «Pikassa» ООО «ППК» имеет принципиальные отличия в условиях предоставления услуг и возможностях использования (по условиям безопасной сделки, финансирования, в связке с дополнительными сервисами «MetaShip»). Ввиду уникальности сервиса, конкурентов у компании



нет, рыночную стоимость подобного актива невозможно надежно оценить. Балансовая стоимость актива признается в сумме капитальных затрат.

Финансирование разработок данного актива велось за счет займов, полученных от материнской компании ООО «ПИМ».

Сервис «Pikassa» является перспективным, ожидается существенный рост денежного потока и прибыли в 2024 и последующих годах. В 2023 году по сравнению с 2022 годом произошёл существенный рост выручки ООО «ППК» более чем в 10 раз (в 2022 году выручка составляла 7 465 тыс. руб., в 2023 году - 79 099 тыс. руб., в 1 квартале 2024 года выручка ООО «ППК» составила 69 493 тыс. руб.).

В виду активного развития рынка по приему электронных платежей, риск влияния негативных факторов на отрасль отсутствует. ИТ-сфера является приоритетным направлением деятельности в России, существуют меры поддержки данной отрасли.

Востребованность наших разработок высокая, что подтверждается заметным увеличением притока денежных средств от данного вида деятельности. На базе данных разработок есть возможность адаптировать наш сервис другим клиентам. Платежеспособность клиентов, для которых разрабатывается сервис, оценивается как высокая. Признаки обесценения отсутствуют, СПИ не нуждается в корректировке.

Ниже представлена информация по корректировке финансовых вложений в связи с тем, что проценты по выданным займам были перенесены в состав дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	533 406	(76 282)	457 124
На 31 декабря 2021 г.				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	541 998	(40 247)	501 751

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., ставки по займам составляли от 16% до 80,3 % годовых.

Займы, в основном, обеспечены поступлением денежных средств от служб доставки за отправленные интернет-заказы клиентов Общества.

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения по срокам погашения представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022	2021
Долгосрочные	538 171	104 137	104 137
Краткосрочные	167 770	457 124	501 751
	705 941	561 261	605 888

Изменение резерва под обесценение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:



Тыс. руб.	Пояснение	2023	2022	2021
Резерв на начало года		(85 259)	(26 462)	(34 675)
Увеличение резерва	4.16	(54 973)	(75 128)	(12 258)
Использование резерва		-	-	18 317
Восстановление резерва	4.15	274	16 331	2 154
Резерв на конец года		(139 958)	(85 259)	(26 462)

Рост резерва под обесценение финансовых вложений в 2023 - 2022 гг. связан с тем, что ряд заёмщиков Общества, столкнувшихся со сложностями после введения беспрецедентных экономических санкций против Российской Федерации в 1 квартале 2022 года (Пояснение 6) продолжают испытывать трудности, вследствие чего руководством Общества было принято решение о начислении 100% резервов на остаток задолженности по проблемным займам.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022	2021
Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях	4 449	56 344	71 632
Краткосрочные депозиты в кредитных организациях	-	-	500
	4 449	56 344	72 132

4.7. Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. размер объявленного и оплаченного уставного капитала Общества составлял 75 тыс., на 31 декабря 2021 года – 72 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. размер добавочного капитала Общества составлял 303 515 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 298 518 тыс. руб.

В 2022 году уставный и добавочный капитал Общества были увеличены за счет вклада, полученного от ООО «ФРИИ Инвест» (дочернее общество Фонда развития интернет-инициатив) в сумме 5 000 000 (пять миллионов рублей). При этом уставный капитал Общества увеличился на 3 414 (три тысячи четыреста четырнадцать рублей) 07 копеек, добавочный капитал Общества увеличился на 4 996 585 (четыре миллиона девятьсот девяносто шесть тысяч пятьсот восемьдесят пять рублей) 93 копейки.

Дивиденды

В течение 2022 и 2021 годов Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

4.8. Обязательства

По состоянию на 31 декабря заемные средства представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022	2021
Займы полученные	319 064	198 487	264 926



Тыс. руб.	2023	2022	2021
Краткосрочные кредиты			
полученные	20 324	-	-
	339 388	198 487	264 926

Балансовая стоимость полученных заемных средств включает начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы получены в рублях от юридических и физических лиц со ставками от 13% до 19% годовых. В 2022 и 2021 гг. ставки по полученным займам варьировались от 11,5% до 20% годовых.

Займы являются необеспеченными.

По состоянию на 31 декабря заемные средства по срокам погашения представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022	2021
Долгосрочные	175 000	130 000	130 000
Краткосрочные	164 388	68 487	134 926
	339 388	198 487	264 926

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. в составе долгосрочных заемных средств отражены займы в виде процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций с централизованным учетом прав серий БО-01 (регистрационный номер выпуска 4B02-01-00532-R-001P от 11.10.2021 г.) и БО-02 (регистрационный номер выпуска 4B02-02-00532-R-001P от 19.07.2023 г.), размещаемых на Московской бирже путем открытой подписки в рамках Программы биржевых облигаций серии БО-ПО1, имеющей регистрационный номер 4-00532-R-001P-02E от 10.09.2021 г.

Купонный доход по долгосрочным биржевым облигациям серии БО-01 выплачивается ежеквартально по ставке 13% годовых, общее количество облигаций: 130 000 шт. номиналом 1 000 руб. Срок погашения - 2024 год.

Купонный доход по долгосрочным биржевым облигациям серии БО-02 выплачивается ежеквартально по ставке 14.50% годовых, общее количество облигаций: 175 000 шт. номиналом 1 000 руб. Срок погашения - 2026 год.

Ниже представлена информация по корректировке долгосрочных и краткосрочных заемных средств в связи с тем, что обязательства по аренде были перенесены в состав прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
Долгосрочные заемные средства	1410	145 767	(15 767)	130 000
Долгосрочные прочие обязательства	1450	-	15 767	15 767
Краткосрочные заемные средства	1510	80 487	(12 000)	68 487
Краткосрочные прочие обязательства	1550	-	12 000	12 000



Обязательств по аренде отражены в составе прочих обязательств и подразделяется на:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные	(11 427)	(12 000)	-
Долгосрочные	(4 207)	(15 767)	-
	(15 634)	(27 767)	-

4.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022	2021
Расчеты по полученным авансам	11 459	7 495	7 754
Расчеты с поставщиками и подрядчиками*	62 282	206 912	113 260
Расчеты по налогам и сборам	3 672	6 990	9 639
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**	179 989	128 576	152 577
	257 402	349 973	283 230

*) Расчеты с поставщиками и подрядчиками представлены, в основном, задолженностью перед дочерними организациями ООО «ПИМПЭЙ» и ООО «МЕТАШИП-МОСКВА», а также задолженностью перед службами доставки за почтовый тариф. Данная задолженность погашается частями по пост оплате, что соответствует условиям заключенных договоров.

**) Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в основном, представлены задолженностью перед клиентами Общества по перечислению денежных средств, полученных от служб доставки за отправленные посылки. Указанные денежные средства, как правило, перечисляются клиентам Общества с интервалом в один рабочий день, необходимый для обработки полученной от служб доставки информации.



4.10. Выручка

За отчетный и предыдущий периоды выручка представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022
Тариф за отправку почтовых посылок; тариф по заказам COD (оплата картой при выкупе заказа)	459 576	428 789
Сублицензия на предоставление права доступа к платформе MetaShip	19 149	-
Тариф за прием и обработку НП по СД	12 204	1 683
PimPay.Inform за SMS	5 732	5 509
Сбор платежей и сопровождение заёмного портфеля	3 231	3 420
Комиссия PIM.DATA	1 587	4 340
Лицензия PimPay.Обмен информации по API	1 476	8 292
Иные сервисы	5 173	4 965
	508 128	456 998

В 2023 году выручка увеличилась по сравнению с 2022 годом за счёт расширения клиентской базы, получения выгодных скидок от служб доставки, а также за счет реализации клиентам Общества права доступа к платформе MetaShip.

В 2023 году оказываемые услуги Общества подразделялись на следующие основные виды:

- 1) Агрегация доставки заказов (тариф за отправку почтовых посылок) - единое API позволяет переключать службы доставки и выбирать оптимальный тариф и способ отправки, основываясь на анализе данных о выкупе;
- 2) Предоставление права доступа к платформе MetaShip, что позволяет клиентам получить единую интеграцию со службами доставки, выбрать оптимальный вариант и повысить эффективность процесса доставки (срок доставки, срок перевода платежа, процент выкупа заказа и другое).



4.11. Себестоимость продаж

За отчетный и предыдущий периоды себестоимость продаж представлена следующим образом:

Тыс. руб.	Пояснение	2023	2022
Тариф за отправку почтовых посылок		376 086	303 676
Лицензия на право пользования модулями «PIMPAY.TRACKING», разработки для сплита, техподдержка		17 425	5 870
Разработки для платформы MetaShip, вознаграждение за продажу сублицензий		15 290	-
Тариф за почтовые переводы по договору с АО Почта России		9 849	8 261
Расходы на почтовые услуги и услуги связи		6 885	7 654
Разработки отчетов для аналитики данных, техподдержка		6 672	-
Тариф за прием и обработку НП по СД		4 218	-
ИТ-услуги по поддержке и разработке адаптеров		-	6 519
Разработки для пунктов выдачи заказов, техподдержка		1 980	6 217
Амортизация нематериальных активов	4.1	14 300	14 300
Амортизация основных средств		2 179	2 392
Затраты на прочие сервисы		41	85
		454 925	354 974

Рост себестоимости продаж в 2023 году связан с расширением клиенткой базы и одновременным увеличением расходов по тарифу за отправку почтовых посылок, заказом разработок для предоставления клиентам Общества прав пользования платформой MetaShip и иного программного обеспечения с целью улучшения предоставляемых сервисов.

4.12. Коммерческие расходы

За отчетный и предыдущий периоды коммерческие расходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022
Заработная плата и страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	10 958	10 054
Расходы на рекламу	623	1 327
Расходы на привлечение клиентов, привлечение финансирования, изучение сегментов рынка	1 090	1 227
	12 671	12 608

4.13. Управленческие расходы

За отчетный и предыдущий периоды управленческие расходы представлены следующим образом:



Тыс. руб.	Пояснение	2023	2022
Заработная плата		15 000	16 682
Страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда		2 502	2 834
Расходы по амортизации актива в форме права пользования	4.3	12 019	8 233
Расходы по краткосрочной аренде		492	5 959
Услуги по подбору персонала		722	2 114
Расходы на содержание офиса		1 437	3 637
ИТ расходы		11 536	7 233
Услуги связи и интернет		396	1 166
Бухгалтерские, юридические, консультационные, информационно-аналитические и аудиторские услуги		4 277	2 015
Прочие		2 349	4 816
		50 730	54 689

4.14. Проценты к получению

В 2023 и 2022 гг. доход по полученным процентам в сумме 86 079 тыс. рублей и 134 748 тыс. рублей, соответственно, в основном, относится к следующим сервисам Общества, позволяющим клиентам Общества (в основном, это - интернет-магазины) получать у Общества краткосрочное финансирование для пополнения своих оборотных средств:

- 1) «Целевое Финансирование» - финансирование закупки рекламы, товара, оплаты услуг службам доставки путем перечисления средств контрагентам клиентов Общества;
- 2) «Ускоренные Перечисления» - получение наложенного платежа сразу после передачи заказа в курьерскую службу доставки.

Снижение доходов по полученным процентам в 2023 году по сравнению с 2022 годом связано со снижением выручки по продукту «Ускоренные перечисления» в связи с сокращением портфеля выданных займов в целях минимизации рисков.

4.15. Прочие доходы

За отчетный и предыдущий периоды прочие доходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	Пояснение	2023	2022
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	4.5	1 209	21 917
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности		7 560	8 199
Курсовые разницы, продажа иностранной валюты		2	2 633
Премия (скидка) от поставщика (*)		3	1 008
Прочее		410	435
		9 184	34 192

(*) По оплате почтового тарифа поставщик предоставляет Обществу бонус (скидку).



Дивиденды

28.02.2023 было принято решение о выплате дивидендов Обществу (по итогам 2022 г.) от дочерней компании ООО «ПИМПЭЙ» (Пояснение 5) в сумме 110 млн. руб. Часть выплаты дивидендов была осуществлена в безналичной форме в размере 38 406 461 (тридцать восемь миллионов четыреста шесть тысяч четыреста шестьдесят один) рубль 82 копейки, а часть путем взаимозачета дебиторской и кредиторской задолженности в размере 71 593 538 (семьдесят один миллион пятьсот девяносто три тысячи пятьсот тридцать восемь) рублей 18 копеек между Обществом и ООО «ПИМПЭЙ».

4.16. Прочие расходы

За отчетный и предыдущий периоды прочие расходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	62 563	88 768
Бонус (премия) покупателю (*)	12 666	41 963
Лицензия на право пользования модулями Pimray (ЦФ и УП) (**)	16 963	33 952
Резервы по сомнительным долгам	9 062	8 077
Прочие внереализационные доходы и расходы (списание ДЗ)	1 188	5 062
Курсовые разницы, покупка иностранной валюты	5	2 667
Комиссия банка	983	1 146
Расходы на привлечение финансирования	432	651
Государственные пошлины	260	307
Комиссии по биржевым облигациям	4 744	-
Прочие	-	1 776
	108 866	184 369

(*) Бонус – это премия, которая предоставляется некоторым клиентам Общества в зависимости от объемов заказов, от достижения определенных целей по выручке, премия предоставляется на основании ДС к договору и Акта к ДС (справки), в котором прописываются также условия выплаты – это либо в денежной форме или путем взаимозачета встречных требований. При этом данная премия не уменьшает стоимость ранее оказанных услуг, может выплачиваться по результатам месяца / квартала / года.

(**) Расходы по лицензии на право пользования модулями Pimray («Целевое финансирование» и «Ускоренные перечисления») связаны с получением процентных доходов Общества (Пояснение 4.14).

4.17. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом в 2023 и 2022 гг. составляла 20%.

Расходы по налогу на прибыль представлены в следующей таблице:

Тыс. руб.	2023	2022
Текущий налог на прибыль:		



Тыс. руб.	2023	2022
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 074)	(10 457)
Отложенный налог на прибыль:		
Доход по отложенному налогу, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	12 535	19 130
Доход / (расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о финансовых результатах	11 461	8 673

Сверка условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль представлена в следующей таблице:

	2023		2022	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
(Убыток) / прибыль до налогообложения	51 779	100	(19 309)	(100)
Условный доход / (расход) по налогу на прибыль по применимой ставке налогообложения	(10 356)	(20)	3 862	20
Необлагаемые доходы	22 268	43	4 922	26
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(12 986)	(25)	(19 241)	(99)
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов	-	-	-	-
Фактический доход / (расход) по налогу на прибыль	(1 074)	(2)	(10 457)	54

4.18 Информация в Отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств за 2023 г. строка 4119 «Прочие поступления от текущей деятельности» в сумме 70 939 тыс. руб. представлены, в основном, получением денежных средств от служб доставки и дальнейшее перечисление указанных денежных средств клиентам Общества (интернет-магазинам). Данное движение денежных средств отражено по строке свернуто.

В отчете о движении денежных средств за 2023 г. по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отражены следующие операции:

- расчеты по НДС – 19 667 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 1 542 тыс. руб.
- расчеты за услуги банков – 1 003 тыс. руб.;
- расчеты по прочим налогам и сборам – 261 тыс. руб.;

Итого: 22 473 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2022 г. по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отражены следующие операции:



- перечисление наложенных платежей клиентам Общества (интернет-магазинам), полученные от служб доставок (данное движение денежных средств в отчете учитывается свернуто) – 23 490 тыс. руб.;
- расчеты по НДС – 25 246 тыс. руб.;
- расчеты за услуги банков – 1 112 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 653 тыс. руб.
- расчеты по прочим налогам и сборам – 277 тыс. руб.;

Итого: 50 778 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2023 и 2022 гг. строка 4329 «Прочие платежи от финансовых операций» представлены платежами по аренде в сумме 14 924 тыс. руб. и 11 994 тыс. руб., соответственно.

5. Информация о связанных сторонах

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В Пояснении 1 приводится информация о составе участников (собственников) Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Общество владеет 100 процентами долей в:

- ООО «ПИМПЭЙ» (ИНН 9731021080);
- ООО «МЕТАШИП-МОСКВА» (ИНН 7702392344);
- ООО «ПИМПЭЙ КАССА» (ИНН 9731050349).

Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. бенефициарным владельцем Общества является Чернов Евгений Александрович, являющийся мажоритарным участником (учредителем) Общества.

Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами проводятся по фактической цене сделки, и условия по данным операциям могут отличаться от аналогичных условий операций с независимыми сторонами.

Операции, проведенные со связанными сторонами

2023, тыс. руб.	Характер отношений	
Виды операций	Дочерние хозяйственные общества	Участники Общества
Покупка продукции, товаров (работ, услуг)	233 285	-
Выдача займов*	93 663	-
Погашение выданных займов	-	200



Доходы по процентам	37 867	20
Получение займов	-	-
Погашение полученных займов	30 000	-
Расходы по процентам	849	-
Вклады в имущество дочерних организаций**	434 034	
Получен вклад в уставный и добавочный капиталы	-	-

*) Займы, выданные 2023 году представлены:

- займом, выданным дочерней компаниям ООО «МЕТАШИП-МОСКВА» (для целей развития новых бизнес-проектов) в сумме 51 800 тыс. руб.;

- займом, выданным дочерней компании ООО «ПИМПЭЙ КАССА» в сумме 41 863 тыс. руб.

**) Обществом было принято Решение о внесении дополнительного вклада в сумме 434 034 тыс. руб. в имущество дочерней компании ООО «ПИМПЭЙ КАССА» путем конвертации займа с накопленными процентами в капитал.

2022, тыс. руб.	Характер отношений	
Виды операций	Дочерние хозяйственные общества	Участники Общества
Покупка продукции, товаров (работ, услуг)	254 236	-
Выдача займов	103 809	200
Погашение выданных займов	-	-
Доходы по процентам	36 889	-
Получение займов	50 000	-
Погашение полученных займов	20 000	-
Расходы по процентам	4 370	-
Вклады в имущество дочерних организаций	-	-
Получен вклад в уставный и добавочный капиталы	-	5 000

Условия выданных и полученных займов раскрыты в Пояснениях 4.5 и 4.8, соответственно.

Незавершённые операции со связанными сторонами

2023, тыс. руб.	Характер отношений	
Виды операций	Дочерние хозяйственные общества	Участники Общества
Дебиторская задолженность	69 189	-
Кредиторская задолженность	50 935	-
Займы выданные	54 459	6
Займы полученные	-	-



Задолженность по выданным и полученным займам включает начисленные, но неуплаченные проценты.

2022, тыс. руб.	Характер отношений	
	Дочерние хозяйственные общества	Участники Общества
Дебиторская задолженность	30 145	-
Кредиторская задолженность	242 831	-
Займы выданные	356 963	200
Займы полученные	34 370	-

Задолженность по выданным и полученным займам включает начисленные, но неуплаченные проценты.

Поручительства, полученные от связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Общества имеются поручительства, полученные от связанных сторон по кредитным договорам Общества. Информация об указанных поручительствах раскрыта в Пояснении 6.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

2023 год, тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма
краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты	
Оплата труда за отчётный период	3 692
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период	578
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-

2022 год, тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма
краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты	
Оплата труда за отчётный период	3 527
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период	548
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-



6. Условные факты хозяйственной жизни

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов разумной осмотрительности при осуществлении операций с контрагентами на момент их проведения. Осуществляются проверки контрагентов в соответствии с рекомендациями налоговых органов. Существует вероятность того, что в какой-то момент времени контрагент может перестать добросовестно выполнять свои налоговые обязательства. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами Общества, определяются на основе фактической цены сделки. 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 надёжности.

Судебные разбирательства

Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов добросовестного исполнения деловых, финансовых, налоговых и иных обязательств. Однако, существует вероятность, что к Обществу, в ходе обычной деятельности, в том числе и по независящим от Общества обстоятельствам, могут поступать иски о взыскании.

Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отражённых в настоящей бухгалтерской отчетности.

ООО «Торговый дом Северо-западный»

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества есть займ, выданный Обществу с ограниченной ответственностью «Торговый дом Северо-западный» и отражен 100%-ый резерв по у данному займу.

Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от «09» декабря 2022 г. по делу № А56-99049/2022 ООО «Торговый дом Северо-Западный» (далее - Должник) признано



банкротом, в отношении него открыто конкурсное производство по упрощенной процедуре ликвидируемого должника сроком на 6 месяцев.

Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 20.12.2023 г. по делу № А56-99049/2022/тр. 81 были признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов Должника требования Общества в размере 50 000 000 рублей основного долга, процентов в размере 5 436 768,02 рублей и неустойки в размере 5 000 000 рублей, учитывая сумму штрафных санкций в реестре требований кредиторов отдельно, как подлежащую удовлетворению после погашения основной суммы долга и причитающихся процентов. Кроме того, требование Общества в размере 50 000 000 рублей основного долга, процентов в размере 11 453 482,98 рублей и неустойки в размере 5 000 000 рублей обоснованными и подлежащими удовлетворению за счет имущества Должника, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов. В части второго требования ООО "ПИМ" в настоящее время обжалует определение суда с целью повышения его очередности в реестре требований кредиторов.

В рамках дела № А40-117986/23-189-990 решением Арбитражного суда города Москвы от 18 декабря 2023 года взыскано солидарно с ООО «ПИМ» и ООО «Маршрут» в пользу ООО «Студии Модерна» задолженность по перечислению наложенных платежей в размере 11 379 тыс. рублей, а также неустойка в размере 7 745 тыс. рублей, расходы на оплату услуг представителя в размере 351 тыс. рублей, расходы по оплате государственной пошлины в размере 72 тыс. рублей.

ООО «ПИМ» подало апелляционную жалобу, Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда города Москвы от 21 марта 2024 года Решение Арбитражного суда города Москвы от 18.12.2023 оставлено без изменения, апелляционная жалоба - без удовлетворения. Планируется подача кассационной жалобы.

Также ООО «ПИМ» подало встречный иск к ООО «Студии Модерна» (дело No А40-3934/24-49-28) о взыскании задолженности в размере 8 596 тыс. рублей и неустойки в размере 6 112 тыс. рублей, в общей сумме 14 708 тыс. рублей. По данному делу идет судебный процесс.

Обеспечения обязательств выданные и полученные

Обеспечения обязательств, полученные от связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2023 Общество получило поручительство от дочерних компаний ООО «МЕТАШИП-МОСКВА», ООО "ПИМПЭЙ", ООО "ПИМПЭЙ КАССА" и Чернова Е. А. по кредитному договору между Обществом и ПАО «Совкомбанк» на сумму 20 000 000 (двадцать миллионов) рублей. Срок действия указанного кредитного договора - по октябрь 2025 г.

Обеспечения обязательств, выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 Общество выдало поручительство дочерней компании ООО "ПИМПЭЙ" по кредитному договору между ООО "ПИМПЭЙ" и Российским Банком поддержки малого и среднего предпринимательства на сумму 29 726 (двадцать девять миллионов семьсот двадцать шесть тысяч) рублей. Срок действия указанного кредитного договора - по март 2026 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 Общество выдало поручительство дочерней компании ООО "Меташип-Москва" по банковской гарантии от АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) на сумму 50 000 000 (пятьдесят миллионов) рублей. Срок действия указанной банковской гарантии - по июль 2024 г.



7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет операции с производными инструментами. Финансовый департамент Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя выданные займы (Пояснение 4.5) и полученные займы (Пояснение 4.8).

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Общества имеются существенные остатки по выданным процентным займам (Пояснение 4.5), а также по полученным процентным займам (Пояснение 4.8).

При привлечении заемных средств Общество руководствуется принципом разумной достаточности данного финансирования и использует ставки процента, которые являются наиболее привлекательными на рынке в момент привлечения заемных средств. Общество привлекает заемные средства по фиксированным процентным ставкам.

Общество размещает финансовые вложения в виде выданных процентных займов также по фиксированным процентным ставкам.

Степень риска изменения процентных ставок, которому подвергается Общество, является несущественной.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Финансовое положение и денежные потоки Общества в незначительной степени подвергаются риску изменения обменных курсов валют. Операционная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, и цены в договорах с клиентами установлены в российских рублях.

Прочие ценовые риски

Общество также подвержено риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку имеет процентные неконвертируемые бездокументарные облигации с централизованным учетом прав серий БО-01 и БО-02, размещаемые на Московской бирже путем открытой подписки (Пояснение 4.8.). Учитывая тот факт, что данные размещённые облигации представляют собой долговые инструменты с фиксированным купонным доходом, руководство Общества оценивает риск колебания цен на фондовом рынке как низкий.



Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, в отношении дебиторской задолженности (Пояснение 4.4), выданных процентных займов (Пояснение 4.5), а также денежных средств и денежных эквивалентов (Пояснение 4.6).

Денежные средства и денежные эквиваленты размещены в одних из самых надежных российских банков.

Займы выданы преимущественно юридическим и физическим лицам с хорошей кредитной, в том числе связанным сторонам (Пояснение 5). Кроме того, как раскрыто в Пояснении 4.5, выданные займы обеспечены поступлением денежных средств от служб доставки за отправленные интернет-заказы клиентов Общества.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами Общества, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе детального анализа его кредитоспособности. На основе данного анализа определяются индивидуальные лимиты на отсрочку платежа.

Общество контролирует кредитный риск посредством регулярного анализа сроков задержки платежей по дебиторской задолженности и возврату выданных процентных займов. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе. На основании данного анализа по состоянию на 31 декабря 2023 Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений (в виде выданных процентных займов) в сумме 157 005 тыс. рублей.

В целом, исходя из указанных выше факторов, Общество оценивает кредитный риск как невысокий.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования собственных средств и привлеченных кредитов и займов.

Финансовый департамент Общества ежедневно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество регулярно контролирует сроки погашения дебиторской задолженности, финансовых вложений и заемных средств с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Кроме того, Общество поддерживает достаточный уровень денежных средств и их эквивалентов в целях удовлетворения текущих и непредвиденных потребностей в ликвидности.

Исходя из указанных выше факторов Общество оценивает риск ликвидности как невысокий.



8. События после отчетной даты

8.1. Изменения в составе Участников Общества

22.01.2024 года произошли изменения в составе Участников Общества. Структура Участников представлена следующим образом:

	Доля участия	
	После изменений	До изменений
Чернов Евгений Александрович	71,03%	71,03%
ООО «ФРИИ ИНВЕСТ»	17,76%	17,76%
Зобнин Дмитрий Юрьевич	7,34%	7,34%
Ументаев Сергей	2,87%	3,87%
Сорокин Андрей Владимирович	0,50%	-
Аюпов Владимир Александрович	0,25%	-
Безпальчук Вячеслав Васильевич	0,25%	-
Итого:	100,00%	100,00%

Других каких-либо существенных событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, за период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества не произошло.

Генеральный директор _____ /Сатановская Ольга Сергеевна /

15 апреля 2024 г.





Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

Организация, сотрудник		Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:			0295A5B10030B1E0954DE6070C61DF69B7 с 11.03.2024 13:36 по 11.06.2025 13:36 GMT+03:00	02.05.2024 15:08 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа
	ООО "ПИМ" САТАНОВСКАЯ ОЛЬГА СЕРГЕЕВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР			