

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	стисно	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	252 323	(66 794)	-	-	(41 879)	-	-	-	-	-	252 323	(108 673)
в том числе:	За 2024 г.	101 231	(40 849)	180 152	(29 061)	(29 265)	-	-	-	-	-	252 323	(66 794)
Программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	249 448	(63 919)	-	-	(41 879)	-	-	-	-	-	249 447	(105 798)
из них исключительные права	За 2024 г.	98 356	(44 186)	180 152	(29 061)	(29 265)	-	-	-	-	-	249 447	(63 919)
Другие НМА (сайт)	За 2025 г.	98 356	(44 166)	180 152	(29 061)	(29 265)	-	-	-	-	-	249 447	(105 798)
из них исключительные права	За 2024 г.	2 875	(2 683)	-	-	(192)	-	-	-	-	-	2 875	(2 875)
из них исключительные права	За 2025 г.	2 875	(2 875)	-	-	(192)	-	-	-	-	-	2 875	(2 875)
из них исключительные права	За 2024 г.	2 875	(2 683)	-	-	(192)	-	-	-	-	-	2 875	(2 875)

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	стисно	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	243 125	(59 915)	-	-	(40 615)	-	-	-	-	-	243 125	(100 529)
в том числе:	За 2024 г.	92 034	(41 426)	180 152	(29 061)	(27 809)	-	-	-	-	-	243 125	(59 915)
Программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	243 125	(59 915)	-	-	(40 615)	-	-	-	-	-	243 125	(100 529)
из них исключительные права	За 2024 г.	92 034	(41 426)	180 152	(29 061)	(27 809)	-	-	-	-	-	243 125	(59 915)
Другие НМА (сайт)	За 2025 г.	243 125	(59 915)	-	-	(40 615)	-	-	-	-	-	243 125	(100 529)
из них исключительные права	За 2024 г.	92 034	(41 426)	180 152	(29 061)	(27 809)	-	-	-	-	-	243 125	(59 915)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	143 650	185 529	-	54 383	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ, базы данных	-	143 650	185 529	-	54 383	-
из них созданные организацией	-	142 596	183 211	-	50 609	-
Другие НМА (сайт)	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	стисно	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленные обесценение	фактические затраты	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	21 263	-	9 247	-	-	-	30 510	-	30 510	-
в том числе:	За 2024 г.	9 412	-	11 650	-	-	-	21 263	-	21 263	-
Программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	21 263	-	9 247	-	-	-	30 510	-	30 510	-
из них исключительные права	За 2024 г.	9 412	-	11 650	-	-	-	21 263	-	21 263	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	109 897	-	230 653	-	(6 712)	-	333 838	-	333 838	-
в том числе:	За 2024 г.	176 081	-	113 968	-	-	(180 152)	109 897	-	109 897	-
Программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	109 897	-	230 653	-	(6 712)	-	333 838	-	333 838	-

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		на начало года	загаты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, по отчислениям прикладной нематериальной актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движения основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		обесценение	переоценка		переклассифицировано
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	766	(112)	960	-	-	-	-	-	1 726 (713)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	766	-	-	-	-	-	766 (112)
Офисное оборудование	За 2025 г.	766	(112)	960	-	-	-	-	-	1 726 (713)
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	-	-	766	-	-	-	-	-	766 (112)
- всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		обесценение	переоценка		переклассифицировано
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	1 013	-	654	-	-	-
в том числе:						
Офисное оборудование	1 013	-	654	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребляемые в свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	402	-	901	-	-	(960)	343	-
	За 2024 г.	-	-	1 168	-	-	(766)	402	-
в том числе: Основные средства	За 2025 г.	402	-	901	-	-	(960)	343	-
	За 2024 г.	-	-	1 168	-	-	(766)	402	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Обязательства

3.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 223	24 849	21 618	73	14 381
	За 2024 г.	9 658	19 356	17 258	533	11 223
в том числе: Резерв ежегодных отпусков		11 223	24 849	21 618	73	14 381
		9 658	19 356	17 258	533	11 223

4. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего			
в том числе:			
Выданные - всего	50 000	70 000	70 000
в том числе:			
АО "Альфа-банк"	50 000	50 000	50 000
ПАО "СОВКОМБАНК"	-	20 000	20 000

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПИМПЭЙ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

Полное фирменное наименование юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ПИМПЭЙ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица

ООО «ПИМПЭЙ»

Адрес (место нахождения) юридического лица

Место нахождения (юридический адрес):

Россия, 121205, г. Москва, тер. Сколково инновационного центра, б-р Большой, д.42, стр. 1, эт/пом/раб 0/150/8.

Почтовый адрес: совпадает с юридическим.

Сведения об образовании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ПИМПЭЙ» (далее «Общество») зарегистрировано 28.12.2018г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 5187746032887.

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

Основной вид деятельности

Основной вид деятельности - разработка компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.01. Общество осуществляет исследовательскую деятельность в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010г №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», резидентом которого является с 18.01.2019г. Основной доход Общества формируется за счет коммерциализации прав на интеллектуальную собственность и предоставления сопутствующих высокотехнологичных услуг для электронной торговли в сфере логистики.

Филиалы, представительства и иные подразделения

В 2025г Общество зарегистрировало обособленное подразделение по адресу: 141402, Московская обл., г. Химки, Московская ул., стр. 38А, оф. 104, эт.1.

Среднегодовая численность работающих

Среднегодовая численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025г составила 91 человек, на 31.12.2024г - 76 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества

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

В 2025г и 2024г Генеральным директором Общества являлся Чернов Евгений Александрович.

Участники Общества

Единственным участником Общества является ООО «Помощь Интернет-Магазинам» ИНН 7702824562 (далее ООО «ПИМ»).

Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) от 4 октября 2023г, и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также других действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена по форме, утвержденной приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н. 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.

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.

В 2024-2025гг Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Данная бухгалтерская отчетность является корректировочной (пересмотренной) и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность, представленную в ИФНС 31.03.2026 г. Основанием для исправлений являлось внесение изменений в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, а также дополнений в табличные и текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество отразило купленную лицензию и прямые расходы на ее приобретение в составе капитальных вложений в нематериальные активы, что изменило финансовый результат Общества.

2. Основные положения учетной политики

2.1. 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;
- 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;
- 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.

2.2. Бухгалтерский учет аренды

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

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;
- 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).

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.

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.

2.3. 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 РФ 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

Если первоначальная стоимость НМА не превышает 100 000 руб., то такой объект не признается амортизируемым имуществом. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в нематериальные активы.

Общество не ведет их учет на забалансовом счете.

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, базы данных - 60 месяцев (5 лет);
- Сайт - 120 месяцев (10 лет).

Амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующим за месяцем принятия к учету. 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.

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.

Элементы амортизации объекта НМА, в том числе срок полезного использования, подлежат проверке на соответствие условиям использования данного объекта. Проверка проводится:

- не позднее 31 марта года, следующего за отчетным;
- при наступлении обстоятельств, которые свидетельствуют о возможном изменении элементов амортизации.

Корректировки, возникшие в связи изменением элементов амортизации, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов производится ежегодно.

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 не способен приносить экономические выгоды в будущем или выбывает, подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает.

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся к уменьшению 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.

2.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность, включая суммы выданных авансов, в том числе связанных с осуществлением капитальных вложений, а также суммы предварительных оплат;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства, а также высоколиквидные финансовые вложения (например, депозиты в кредитных организациях со сроком погашения не более трех месяцев после отчетной даты), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.7. Представление 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. 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 06.05.99г № 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;
- курсовые разницы;
- прочие аналогичные доходы.

2.11. Себестоимость выполненных работ (оказанных услуг), прочие расходы

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 производством и реализацией продукции, 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.

2.12. Коммерческие и управленческие расходы

Способ признания коммерческих и управленческих расходов

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

2.13. Учет расходов по займам и кредитам

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.

2.14. 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.

2.15. 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.

2.16. 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 РФ 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 отчетности, помещения в архив).

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 отчетности, помещения в архив).

Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

- 1) полноту информации;
- 2) отражение объектов бухгалтерского учета в хронологической последовательности и систематическое накапливание информации о них на счетах бухгалтерского учета;
- 3) обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов);
- 4) системность и достоверность информации (полнота и точность представления объектов бухгалтерского учета);
- 5) своевременность информации (формирование информации об объектах бухгалтерского учета в период, когда эта информация необходима ее пользователям);
- 6) юридическую значимость учетных записей (свойство учетных записей выступать в качестве подтверждения объектов бухгалтерского учета, включая свершившиеся факты хозяйственной жизни).

Общество обеспечивает однократность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа. Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливается руководителем Общества.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

3.1. Изменения учетной политики

Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской отчетности.

Применение с 1 апреля 2025г ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 202г.

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

3.2. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023.

Расширен состав расшифровочных строк к строкам 1150 «Основные средства», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1260 «Прочие оборотные активы», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы».

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах «за 2024г» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025г ФСБУ 4/2023 (Пояснения 4.13).

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025г

4.1. Информация по сегментам

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

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 бухгалтерской отчетности отдельно не раскрывается.

4.2. Нематериальные активы

На балансе Общества отражены нематериальные активы (программы для ЭВМ и базы данных), созданные собственными силами. Данные активы признаются в учете по фактической стоимости их создания, включающей затраты на разработку, оплату труда задействованного персонала и соответствующие начисления на фонд оплаты труда.

Общество подтверждает наличие исключительных прав на указанные объекты интеллектуальной собственности. Совокупность программных продуктов и баз данных представляет собой единую систему сервисов, компоненты которой дополняют друг друга, обеспечивая синергетический эффект при их коммерциализации и использовании клиентами. Интеграционный характер активов позволяет Обществу предлагать комплексные решения, включающие как базовые платформы, так и специализированные модули расширения.

В систему учета нематериальных активов Общества входят следующие нематериальные активы:

Программа для ЭВМ «ПИМ.Доставка» - программа, позволяющая интернет-магазинам повысить эффективность управления доставкой своих отправок благодаря стандартизации процесса работы с прямым и возвратным потоком отправок в службах доставки, возможности выбора оптимальной курьерской службы, быстрого переключения между ними и простоте подключения новых курьерских служб, а также дополнительным услугам, таким как единый виджет пунктов выдачи заказов, виджет тарификации заказов.

БД «PIM.Tracking» - база данных, предназначенная для сбора, хранения и анализа курьерских отправок. Применяется для отображения для клиентов интернет-магазинов статусов заказов, отправленных различными курьерскими службами, в едином формате в одном окне.

БД «PimPay.Контроль» - предназначен для сбора информации о заказах, а также анализа собранных данных для выявления утерянных заказов или заказов, доставленных с нарушениями условий договора со службой доставки.

Программа для ЭВМ «Черный список» - предназначена для определения ненадежных покупателей,

пояснениях 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 2.5 «Капитальные вложения в основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025г у Общества заключены краткосрочные договоры аренды (срок аренды 11 месяцев) офисных помещений по месту нахождения Общества и обособленного подразделения. Кроме того, каждый из объектов аренды определяется согласно п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» как объект с низкой стоимостью, в связи с чем Общество не признавало право пользования активом и обязательство по аренде в отношении аренды офисных помещений.

4.4. Дебиторская задолженность

В 2025г наблюдается значительное снижение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по сравнению с 2024г и 2023г. В большей степени на указанное снижение оказало влияние поступление оплат от связанных сторон ООО «МЕТАШИП», ООО «МЕТАШИП-МОСКВА», ООО «ПИМПЭЙ-КАССА» (Пояснение 5).

4.5. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 - 2025г размер объявленного и оплаченного уставного капитала Общества не менялся и составил 10 тыс. руб.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023-2024гг размер добавочного капитала Общества не менялся и составлял 19 557 тыс. руб.

В 2025г материнская компания ООО «ПИМ» внесла неденежный вклад в имущество Общества в размере 45 319 тыс. руб. в форме имущественного права требования к связанной стороне ООО «ИНТЕРНЕТ-ПЛАТЕЖИ».

По состоянию на 31 декабря 2025г размер добавочного капитала Общества составлял 64 877 тыс. руб.

Дивиденды

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

4.6. Обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025г долгосрочные заемные средства у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025г краткосрочные заемные средства представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2025	2024	2023
Краткосрочные кредиты	59 264	51 845	29 672
Проценты по кредитам и займам	441	567	54

основываясь на анализе данных о выкупе. К числу таких сведений относятся история сделанных и выкупленных (оплаченных) заказов и рейтинг, присвоенный на основе анализа и обобщения указанной информации.

Программа для ЭВМ «Модуль PIM.Аналитика» - программа позволяет получать графики и отчеты по всем подключенным у интернет-магазина службам доставки за необходимые периоды и в различных разрезах. Дает возможность отслеживать выкуп, средний чек, сроки доставки, среднюю стоимость доставки и прочие показатели. Кроме того, позволяет сравнивать себя с конкурентами, которые определяются по схожим товарным категориям, среднему чеку, объему и географии доставки.

Программа для ЭВМ «PIM.DataMesh» - платформа, предназначенная для управления данными компании, обеспечивая гибкую и автоматизированную работу с разнообразными источниками и хранилищами данных.

Система «PimPay» - предназначена для комплексного учета и обработки финансовых операций, казначейских операций, расчетов с контрагентами, включая работу с кошельками клиентов. Данная система также имеет дополнительные модули:

Модуль «PimPay.Ускоренные Перечисления» - сервис, позволяющий предоставлять интернет-магазинам займы под будущие поступления наложенных платежей от служб доставки в пределах рассчитываемого лимита финансирования;

Модуль «PimPay.Целевое Финансирование» - сервис, позволяющий интернет-магазинам получить целевой заем, средства по которому направляются на оплату задолженности интернет-магазина перед его контрагентами;

Программа для ЭВМ «PimPay.Сверки» - сервис, для предоставления подробных финансовых отчетов со сверками по каждому платежу от любой службы доставки.

Общество осуществляет планомерное развитие и совершенствование существующих нематериальных активов, а также разработку нового программного обеспечения. Основанием для проведения работ по модификации являются внутренние служебные задания (технические задания). Работы по модернизации классифицируются как капитальные вложения в НМА в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», поскольку они приводят к существенному улучшению объектов и увеличивают их способность приносить экономические выгоды в будущем.

По состоянию на 31.12.2025г несколько проектов находятся на финальной стадии разработок. Общая сумма капитализированных затрат на модернизацию в составе незавершенных вложений на 31.12.2025г составляет 261 061 тыс. руб., идет процедура оформления технической и приемосдаточной документации для принятия результатов работ к учету и увеличения первоначальной стоимости соответствующих объектов НМА.

Информация по пояснению «Нематериальные активы» содержится в табличных пояснениях 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Нематериальные активы, созданные организацией», 1.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 1.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 г Обществом была приобретена неисключительная лицензия стоимостью 110 000 тыс. руб. на право использования Системы «MetaShip» для целей модернизации ПЭВМ «ПИМ.Доставка». Срок использования 10 лет.

4.3. Основные средства

Информация о наличии, движении и амортизации основных средств отражена в табличных

Тыс. руб.

2025	2024	2023
59 705	52 412	29 726

Общество имеет кредитную линию в АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» как дополнительный источник ликвидности под развитие деятельности. Ставка по кредитной линии определялась как ключевая ставка минус 7%. Срок действия указанного кредитного договора – по январь 2027 г.

4.7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025г расчеты с покупателями и заказчиками представлены, в основном, авансами от материнской компании ООО «ПИМ» по лицензионным договорам и договорам на разработки.

По состоянию на 31 декабря 2025г расчеты с поставщиками и подрядчиками представлены задолженностью перед ООО «МЕТАШИП» за приобретенное право использования Системы «MetaShip». Данная задолженность погашается частями, что соответствует условиям договора.

4.8. Выручка

За отчетный и предыдущий периоды выручка представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2025	2024
Предоставление прав на ПЭВМ	180 832	166 870
Модернизация программного обеспечения по заказам клиентов	148 456	53 756
ИТ-сопровождение	18 250	20 560
Иные сервисы	315	-
	347 853	241 186

За отчетный период совокупная выручка компании продемонстрировала существенный рост, увеличившись с 241 186 тыс. руб. в 2024г до 347 853 тыс. руб. в 2025г (прирост составил 44%). Основными факторами положительной динамики стали масштабирование продаж лицензий на ПЭВМ, реализация крупных этапов разработки и модернизации программного обеспечения по заявкам клиентов преимущественно в сфере логистики. Это также повысило технологическую ценность РИД (результатов интеллектуальной деятельности), находящихся на балансе Общества.

4.9. Себестоимость продаж

За отчетный и предыдущий периоды себестоимость продаж представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2025	2024
Амортизация нематериальных активов	41 879	29 265
Оплата труда	32 624	12 879
Расходы на разработку и адаптацию ПЭВМ	17 835	42 110
Страховые взносы	2 342	730
Аренда серверов*	1 113	592
Амортизация основных средств	602	111
	96 395	85 687

*) Ниже представлена корректировочная таблица по изменениям показателей Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024г				
Себестоимость продаж	2120	(85 095)	(592)	(85 687)
Валовая прибыль (убыток)	2100	156 091	(592)	155 499
Управленческие расходы	2220	(103 552)	592	(102 960)

Общество учитывает расходы на аренду серверов в себестоимости продаж, в связи с чем была произведена корректировка показателей за 2024г.

4.10. Коммерческие расходы

За отчетный и предыдущий периоды коммерческие расходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2025	2024
Оплата труда	53 094	40 290
Страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	4 137	2 180
Расходы на рекламу	1 228	181
Расходы на привлечение клиентов, привлечение финансирования, изучение сегментов рынка	2 569	2 871
	61 028	45 522

4.11. Управленческие расходы

За отчетный и предыдущий периоды управленческие расходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2025	2024
Оплата труда	128 658	93 664
Страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	10 088	5 033
Бухгалтерские, юридические, консультационные, информационные услуги	4 640	1 622
Расходы на содержание офиса и ПО	2 161	1 250
Представительские расходы	1 928	935
Аренда помещений	427	203
Прочее	1 917	253
	149 819	102 960

4.12. Проценты к получению, проценты к уплате.

В 2024г проценты к получению в размере 19 тыс. руб. представлены процентами по банковским депозитам. В 2025г Общество не размещало денежные средства на депозитах, поэтому проценты к получению отсутствуют.

В 2025г и в 2024г проценты к уплате в сумме 7 288 тыс. руб. и 2 338 тыс. руб., соответственно, представлены процентами по кредитной линии АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства».

4.13. Прочие доходы, прочие расходы

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной деятельности отражены Обществом свернуто (в частности, такие показатели, как реализация внеоборотных активов, прочие внереализационные доходы и расходы), за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральным стандартом.

Данные прочих доходов и расходов за 2024г отражены свернуто в соответствии с ФСБУ 4/2023, ниже представлена информация по корректировке показателей:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024г				
Прочие доходы	2340	21 438	(19 741)	1 697
Прочие расходы	2350	(23 762)	19 741	(4 021)

4.14. Налог на прибыль

Общество является участником инновационного проекта «Сколково» и использует право на освобождение от обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль.

4.15 Информация в Отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств за 2025г строка 4119 «Прочие поступления от текущей деятельности» в сумме 10 643 тыс. руб. (40 776 тыс. руб. за 2024г) преимущественно представлена переводом наложенных платежей от связанных сторон для дальнейшего погашения дебиторской задолженности клиентов Общества (интернет-магазинов) за лицензии. Данное движение денежных средств отражено свернуто.

В отчете о движении денежных средств за 2025г строка 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» в сумме 3 648 тыс. руб. (1 505 тыс. руб. за 2024г) представлена расчетами с подотчетными лицами и платежами за услуги банков.

В отчете о движении денежных средств за 2025г строка 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в сумме 116 131 тыс. руб. (за 2024г - 119 737 тыс. руб.) представлена капитализацией затрат по оплате труда разработчиков для целей создания НМА, их модернизации и подготовки к использованию.

Ниже приведена информация о денежных потоках со связанными сторонами Общества:

Наименование показателя	Денежные потоки со связанными сторонами	
	2025 год	2024 год
Поступления - всего, в том числе:	302 752	153 263
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	302 752	153 263
Платежи - всего, в том числе:	(535)	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(535)	-

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 Разделе 1 текстовых пояснений приводится информация о составе участников (собственников) Общества по состоянию на 31 декабря 2025г.

Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2024-2025гг бенефициарным владельцем Общества является Чернов Евгений Александрович, являющийся мажоритарным участником (учредителем) материнской организации ООО «ПИМ».

По состоянию на 31 декабря 2024-2025гг единственный участник Общества ООО «ПИМ» владеет также 100 процентами долей в ООО «МЕТАШИП-МОСКВА» (ИНН 7702392344) и ООО «ПИМПЭЙ КАССА» (ИНН 9731050349).

Перечень субъектов, контролируемых или подверженных значительному влиянию (непосредственно или через третьи юридические лица) тем же лицом, что и Общество представлен также следующими связанными сторонами:

ООО «МИП» (ИНН 9701177436) - имеет общего собственника с долей более 20%;

ООО «МЕТАШИП» (ИНН 9731067134) - дочерняя компания ООО МИП со 100% долей владения;

ООО «ИНТЕРНЕТ-ПЛАТЕЖИ» (ИНН 7722477003) - дочерняя компания ООО МИП со 100% долей владения.

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

2025г, тыс. руб.

Виды операций	Общества под общим контролем или значительным влиянием	ООО «ПИМ»
Покупка работ, услуг	-	180
Приобретение неисключительных прав на ПЭВМ	110 000	-
Продажа работ, услуг	36 457	238 942
Получен вклад в добавочный капитал	-	45 319

2024г, тыс. руб.

Виды операций	Общества под общим контролем или значительным влиянием	ООО «ПИМ»
Покупка работ, услуг	-	180
Приобретение исключительных прав на ПЭВМ	12 935	-
Продажа работ, услуг	59 500	84 626

Незавершённые операции со связанными сторонами

2025г, тыс. руб.

Виды операций	Общества под общим контролем или значительным влиянием	ООО «ПИМ»
Дебиторская задолженность	3 709	6 483
Кредиторская задолженность	5 684	48 531

2024г, тыс. руб.

Виды операций	Общества под общим контролем или значительным влиянием	ООО «ПИМ»
Дебиторская задолженность	94 772	5 002
Кредиторская задолженность	18 435	22 835

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

2025г, тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма
краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты	
Оплата труда за отчётный период	7 400
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период	577

2024г, тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма
краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты	
Оплата труда за отчётный период	3 803
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период	177

Задолженность Общества перед основным управленческим персоналом на конец 2024-2025гг отсутствует.

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 надежности.

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 надежности.

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, отраженных в настоящей бухгалтерской отчетности.

Обеспечения обязательств, выданные и полученные

Обеспечения обязательств, полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет поручительств, полученных от связанных сторон.

Обеспечения обязательств, выданные

По состоянию на 31 декабря 2023-2024гг Общество выдало поручительство ПАО «Совкомбанк» на сумму 20 000 000 (двадцать миллионов) рублей за материнскую компанию ООО "ПИМ" по кредитному договору, заключенному между ПАО «Совкомбанк» и ООО «ПИМ», срок действия кредитного договора истек в октябре 2025г.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество выдало поручительство АО "Альфа-банк" на сумму 50 000 000 (пятьдесят миллионов) рублей за ООО «МЕТАШИП-МОСКВА» по банковской гарантии. Срок действия указанной банковской гарантии – по август 2026 г.

Информация по выданным и полученным поручительствам содержится в табличных пояснениях 4 «Обеспечения обязательств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

Генеральный директор Общества разрабатывает, 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 полученные процентные займы и кредиты.

Процентный риск

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

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.

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.

По состоянию на 31 декабря 2024-2025гг у Общества не имелось остатков по финансовым инструментам, деноминированным в иностранной валюте.

Прочие ценовые риски

Общество не подвержено риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку не имеет краткосрочных и долгосрочных активов, предназначенных для продажи или удерживаемых до погашения, которые бы находились в обращении на открытом рынке.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, в отношении дебиторской задолженности (Пояснение 4.4), а также денежных средств и денежных эквивалентов, включая краткосрочные депозиты в кредитных организациях.

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.

Общество контролирует кредитный риск посредством регулярного анализа сроков задержки платежей по дебиторской задолженности. На основании данного анализа по состоянию на 31 декабря 2025г Обществом был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 914 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024-2025гг денежные средства и денежные эквиваленты Общества размещены в наиболее надежных российских банках.

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 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

Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. 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 корректировочной (пересмотренной) бухгалтерской отчетности Общества не произошло.

Генеральный директор

29 апреля 2026 г.



/Чернов Евгений Александрович /