

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ДжетЛенд»

за 2023 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ДжетЛенд»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДжетЛенд» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Признание комиссионного дохода (за выдачу займов на инвестиционной платформе)

См. пояснение 5.1 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью для бухгалтерской отчетности сумм выручки от получения комиссионного дохода за отчетные периоды и наличием рисков существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ учетной политики Компании на наличие прав у Компании на комиссионный доход за выдачу займов на инвестиционной платформе; • анализ системы внутреннего контроля, разработанного и внедренного Компанией для обеспечения надлежащего признания комиссионного дохода; • тестирование обоснованности расчета величины комиссионного дохода в соответствии с аудиторской выборкой путем сверки с первичными документами (инвестиционными предложениями); • тестирование операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами (банковскими выписками). <p>Мы оценили, были ли сделаны надлежащие раскрытия по выручке в пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p>

Важные обстоятельства – сравнительная информация

Мы обращаем внимание на пояснение 3.2.2 «Упрощенный способ ведения бухгалтерского учета» к бухгалтерской отчетности, где указано, что сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2022 и за год, закончившийся на указанную дату, была изменена. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения, связанные со сравнительной информацией

В рамках проводимого нами аудита бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в пояснении 3.2.2 «Упрощенный способ ведения бухгалтерского учета», которые были применены для пересчета сравнительной информации по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, и бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года. По нашему мнению, корректировки, описанные в пояснении 3.2.2 к бухгалтерской отчетности, являются надлежащими и были применены должным образом.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 30 июня 2023 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2023 год и Отчете эмитента за 2023 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год и Отчет эмитента за 2023 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять выводы с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Албу Сергей Александрович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104861, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 366/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

26 апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕТЛЕНД"	по ОКПО	32631972		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7724451748		
Вид экономической деятельности	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	по ОКВЭД 2	63.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	121205, Москва г, тер Сколково инновационного центра, ул Нобеля, д. 7				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "Кэпт"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7702019950		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700125628		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Нематериальные активы	1110	41 043	11 588	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	53	143	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2.	Финансовые вложения	1170	8 296	9 209	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	49 392	20 940	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.3.	Дебиторская задолженность	1230	5 066	2 447	7 722
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	96 546	20 272	14 160
	в том числе:		-	-	-
			-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	1 668	-	-
	Итого по разделу II	1200	103 280	22 719	21 882
	БАЛАНС	1600	152 672	43 659	21 882

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.4.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	27	27	27
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.4.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	38 899	38 899	38 899
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.4.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(16 303)	(18 112)	(34 672)
	Итого по разделу III	1300	22 623	20 814	4 254
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.5.	Заемные средства	1410	84 861	10 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	84 861	10 000	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.5.	Заемные средства	1510	4 593	-	10 000
4.3.	Кредиторская задолженность	1520	25 577	5 236	5 217
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.6.	Оценочные обязательства	1540	15 018	7 609	2 411
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	45 188	12 845	17 628
	БАЛАНС	1700	152 672	43 659	21 882

Руководитель

(подпись)



Хорошев Роман Петрович

(подпись)

26 апреля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕТЛЕНД"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

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
32631972		
7724451748		
63.11.1		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1.	Выручка	2110	594 967	162 714
5.1.	Себестоимость продаж	2120	(119 074)	(37 140)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	475 893	125 574
5.1.	Коммерческие расходы	2210	(375 854)	(90 204)
5.1.	Управленческие расходы	2220	(74 422)	(20 130)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	25 617	15 240
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	773	405
	Проценты к уплате	2330	(3 705)	(2 011)
5.2.	Прочие доходы	2340	15 811	6 398
5.2.	Прочие расходы	2350	(15 016)	(3 472)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 480	16 560
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 480	16 560

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	23 480	16 560
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)



Хорошев Роман Петрович

(расшифровка подписи)

26 апреля 2024 г.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕТЛЕНД"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

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		
0710004		
31	12	2023
32631972		
7724451748		
63.11.1		
12300	16	
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	27	-	38 899	-	(34 672)	4 254
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	16 560	16 560
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 560	16 560
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
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	27	-	38 899	-	(18 112)	20 814
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	23 480	23 480
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	23 480	23 480
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	-	-	-	-	(21 671)	(21 671)
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	(25)	(25)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(21 646)	(21 646)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	27	-	38 899	-	(16 303)	22 623

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	6 665	16 397	-	23 062
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(2 411)	(5 198)	-	(7 609)
исправлением ошибок	3420	-	5 361	-	5 361
после корректировок	3500	4 254	16 560	-	20 814
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(32 261)	16 397	-	(15 864)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(2 411)	(5 198)	-	(7 609)
исправлением ошибок	3421	-	5 361	-	5 361
после корректировок	3501	(34 672)	16 560	-	(18 112)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	38 926	-	-	38 926
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	38 926	-	-	38 926

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	22 623	20 814	4 254

Руководитель

(подпись)



Хорошев Роман Петрович

(расшифровка подписи)

26 апреля 2024 г.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕТЛЕНД"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Вид экономической деятельности Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов		по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		ИНН	32631972		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	7724451748		
		по ОКОПФ / ОКФС	63.11.1		
		по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	612 200	169 864
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	594 967	162 714
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	17 233	7 150
Платежи - всего	4120	(563 677)	(147 624)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(324 276)	(86 052)
в связи с оплатой труда работников	4122	(233 900)	(58 947)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 082)	(1 750)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(2 419)	(875)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	48 523	22 240
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	30 454	-
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	30 408	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	46	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(59 986)	(16 128)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(30 841)	(9 128)
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	(29 145)	(7 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(29 532)	(16 128)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	162 946	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	82 956	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	79 990	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(105 663)	-
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	(21 646)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(84 017)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	57 283	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	76 274	6 112
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	20 272	14 160
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	96 546	20 272
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Хорошев Роман Петрович

(рабочая подпись)



26 апреля 2024 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДжетЛенд»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Общая информация

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДжетЛенд» по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «ДжетЛенд» (ИНН 7724451748), в дальнейшем именуемое Общество, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ОГРН № 1187746779868 от 28 августа 2018 года.

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300), форма собственности – Частная собственность (код ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес): 121205, Москва г, тер Сколково инновационного центра, ул. Нобеля, д. 7.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (код ОКВЭД 2 – 63.11.1). Организация имеет действующую лицензию ЦБ РФ «Оператор инвестиционной платформы» от 21 декабря 2020 года.

В рамках основной деятельности Общество в 2023 году осуществляло исследовательскую деятельность и коммерциализацию ее результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», правилами проекта, утвержденными управляющей компанией в порядке, установленном указанным федеральным законом, по приоритетам научно-технологического развития, определенным стратегией научно-технологического развития Российской Федерации.

1.2 Информация об органах управления

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Состав Общего собрания участников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- Хорошев Роман Петрович (48,454%);
- Усков Евгений Иванович (20,368%);
- Коротков Егор Витальевич (9,954%)
- Мовчан Дмитрий Алексеевич (5,19%);
- Мешковский Владислав Игоревич (5%)
- Марюхта Антон Викторович (5%)
- Вержак Максим Владимирович (3,704%);
- Николаев Игорь Вячеславович (2,33%)

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральным директором Общества на 31 декабря 2023 года является Хорошев Роман Петрович.

Численность работающих на 31 декабря 2023 года составила 137 человек (на 31 декабря 2022 года – 54 человека).

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. С одной стороны, это риски изменений, с другой стороны государство активно поддерживает развитие технологических компаний, к которым относится Общество.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом требований Федерального Закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 года №34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета и других нормативных документов в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики на 2023 год, утвержденной приказом руководителя от 28 декабря 2022 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя от 28 декабря 2022 года.

Принятая организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В 2023 году Общество, являясь участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», применяло освобождения по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу на добавленную стоимость. Кроме того, в отчетном периоде Общество получало возврат части уплаченных страховых взносов от Фонда «Сколково» в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 15 февраля 2023 г. N 228. В 2024 году Компания продолжит пользоваться льготами и субсидиями.

В 2023 году Общество не производило расчеты в иностранных валютах.

Общество по учету не имеет запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество использует последовательно следующие документы:

- международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

1.2. Существенные изменения и дополнения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом

3.2.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 год. Переход на применение ФСБУ 14/2022 произведен перспективно.

Учетная политика, применявшаяся до 2023 года

Учет Нематериальных активов осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Министерством финансов РФ от 27 декабря 2007 г. №153н.

Учетная политика на 2023 год

Условия признания нематериальных активов

Нематериальным активом признаётся объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией 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, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации 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 организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

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

Оценка при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету

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.

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.

Сроки полезного использования нематериальных активов

Сроки полезного использования нематериальных активов (по видам)

Вид нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
Базы данных	5 лет
Программы ЭВМ	5 лет

Способы начисления амортизации нематериальных активов

Амортизация начисляется линейным методом.

Корректировки отчетности

В связи с исправлением ошибок Компания отразила корректировки по признанию нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

- было осуществлено списание на убыток прошлых лет нематериальных активов на сумму (6 201) тыс. руб.
- было отражено поступление нематериальных активов на сумму 11 562 тыс. руб.

3.2.2 Упрощенный способ ведения бухгалтерского учета

С 2023 года Общество изменило учетную политику в связи с тем, что на основании пп. 1 п.5 статьи 6 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перестало применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменений учетной политики были отражены ретроспективно, в связи с чем:

- часть себестоимости за 2022 год в размере 110 334 тыс. руб. была распределена между другими статьями расходов (коммерческие расходы в размере 90 204 тыс. руб., управленческие расходы в размере 20 130 тыс. руб.);
- признан резерв по отпускам сотрудникам за 2022 год в размере 5 198 тыс. руб., отражено оценочное обязательство по отпускам по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 7 609 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 года в размере 2 411 тыс. руб.

тыс. руб.						
Статьи бухгалтерского баланса	На 31.12.2022 (до корректировок)	На 31.12.2022 (после корректировок)	Исправления за 2022 год	На 31.12.2021 (до корректировок)	На 31.12.2021 (после корректировок)	Исправления за 2021 год
1	2	3	4	5	6	7
I. Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	6 227	11 588	5 361	-	-	-
Валюта баланса	38 299	43 659	5 360	21 882	21 882	-
III. Капитал и резервы	(15 864)	(18 112)	(2 248)	(32 261)	(34 672)	(2 411)
V. Краткосрочные обязательства						
Оценочные обязательства	-	(7 609)	7 609	-	(2 411)	2 411
Валюта баланса	38 299	43 659	5 360	21 882	21 882	-

тыс. руб.			
Статьи отчета о финансовых результатах	За 2022 год (до корректировок)	За 2022 год (после корректировок)	Исправления за 2022 год
1	2	3	4
Себестоимость продаж	(147 637)	(37 140)	110 497
Коммерческие расходы	(-)	(90 204)	(90 204)
Управленческие расходы	(-)	(20 130)	(20 130)

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года все нематериальные активы были созданы самой Компанией, путем капитализации расходов на оплату труда и страховых взносов сотрудников, участвующих в процессе разработки нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету комиссией.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
							Выбыло				Переоценка		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации			Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы, всего	за 2023г.	11 588	(2)	31 625	(28)	2	(2 142)	-	-	-	-	43 185	(2 142)
	за 2022г.	-	-	6 227	-	-	(2)	-	-	-	5 361	11 589	(2)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023г.	11 565	-	31 625	(5)	-	(2 142)	-	-	-	-	43 185	(2 142)
	за 2022г.	-	-	6 204	-	-	-	-	-	-	5 361	11 565	-
Товарный знак	за 2023г.	23	(2)	-	(23)	2	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	23	-	-	(2)	-	-	-	-	23	(2)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Компании отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2023 года нематериальные активы были проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют. Нематериальные активы в разрезе групп в количественном выражении с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды отсутствуют.

4.2 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал, заем, депозитный вклад, дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Для целей последующей оценки 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. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не идентифицировало наличие условий существенного снижения стоимости финансовых вложений. Таким образом, финансовые вложения, подлежащие

обесценению в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Таблица 2. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	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	
					первоначальная стоимость					накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	9 209	-	28 000	(29 100)	-	187	-	8 296	-
	за 2022 г.	2 209	-	7 000	(-)	-	-	-	9 209	-
в том числе:										
займы по сотрудникам	за 2023 г.	9 209	-	28 000	(29 100)	-	187	-	8 296	-
	за 2022 г.	2 209	-	7 000	(-)	-	-	-	9 209	-
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023 г.	9 209	-	28 000	(29 100)	-	187	-	8 296	-
	за 2022 г.	2 209	-	7 000	(-)	-	-	-	9 209	-

Таблица 3. Информация о долговых финансовых вложениях по срокам погашения

тыс. руб.

	По срокам погашения на 31.12.2023		
	Краткосрочные (до 1 года)	Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	Долгосрочные (свыше 3 лет)
1	2	3	4
На 31 декабря 2023	-	-	8 296
На 31 декабря 2022	-	-	9 209

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 4. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2023	2 152	-	4 922	-
	2022	5 218	-	2 152	-
в т.ч. авансы выданные	2023	1 307	-	4 420	-
	2022	3 682	-	1 307	-
расчеты по налогам и сборам (ЕНС)	2023	88	-	-	-
	2022	-	-	88	-

расчеты с покупателями и заказчиками	2023	703	-	353	-
	2022	457	-	703	-
прочие дебиторы	2023	54	-	149	-
	2022	1 079	-	54	-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2023	295	-	144	-
	2022	2 504	-	295	-
в т.ч. авансы выданные	2023	295	-	137	-
	2022	295	-	295	-
прочие дебиторы	2023	-	-	7	-
	2022	2 209	-	-	-
ИТОГО:	2023	2 447	-	5 066	-
	2022	7 722	-	2 447	-

Таблица 5. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Авансы выданные	647	295	547

Таблица 6. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023	5 205	25 551
	2022	5 192	5 205
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	948	3 809
	2022	1 256	948
задолженность по налогам и сборам	2023	-	2 668
	2022	97	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2023	4 179	6 722
	2022	252	4 179
задолженность перед персоналом организации	2023	(1)	12 134
	2022	768	(1)
прочие кредиторы	2023	79	218
	2022	2 819	79
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2023	31	26
	2022	25	31
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	25	20
	2022	25	25
прочие кредиторы	2023	6	6
	2022	-	6
ИТОГО:	2023	5 236	25 577
	2022	5 217	5 236

Таблица 7. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	607	75	98

4.4 Капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 составил 27 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 составил 38 899 тыс. руб.

В соответствии с решением Общего собрания участников Общества, проведенного 07 апреля 2023 года, Компания по результатам 2022 года произвела начисление дивидендов в сумме 8 233 тыс. руб. Выплата была произведена в июне 2023 года.

В соответствии с решением Общего собрания участников Общества, проведенного 22 августа 2023 года, Компания по результатам 6 месяцев 2023 года произвела начисление промежуточных дивидендов в сумме 13 413 тыс. руб. Выплата произведена в августе 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует задолженность перед учредителями по выплате дивидендов.

4.5 Займы и кредиты полученные, облигации

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Бухгалтерский учет займов и кредитов, полученных Компанией, ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Компанией в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров.

Таблица 8. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года		Поступление		Погашение		Списание на фин. результат	Перевод из кратко- в долгосрочное обязательство и наоборот	Остаток на конец года	
	Основная сумма	Проценты, штрафы	Основная сумма по договору	Начисление процентов, штрафов	Основной суммы	Процентов			Основная сумма	Проценты, штрафы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2023 год										
Долгосрочные обязательства										
в т.ч. - займы	10 000	-	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-
- кредиты	-	-	62 706	-	(53 766)	-	-	(4 078)	4 862	-
Краткосрочные обязательства										
в т.ч. - займы	-	-	20 000	2 070	(20 000)	(2 070)	-	-	-	-
- кредиты	-	-	250	1 175	(250)	(1 120)	-	4 078	4 078	55
2022 год										
Долгосрочные обязательства										
в т.ч. - займы	-	-	-	-	-	-	-	10 000	10 000	-

- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства									
в т.ч. - займы	10 000	-	-	2 076	-	(2 076)	-	(10 000)	-
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2022 году был осуществлен перевод займов №1 от 09.11.2021 г. и №2 от 09.11.2021 г. на общую сумму 10 000 тыс. руб. из краткосрочных обязательств в состав долгосрочных обязательств в связи с подписанием дополнительных соглашений о продлении сроков погашения обязательств до 19.05.2023 г. Займ №1 от 09.11.2021 г. был погашен в полном объеме 19.05.2023 г. Займ №2 от 09.11.2021 г. был погашен в полном объеме 18.05.2023 г.

В 2023 году Общество привлекло кредиты от ПАО «Сбербанк» на общую сумму 10 000 тыс. руб. По условиям кредитных договоров часть кредита является краткосрочной и подлежит выплате до 31.12.2024 включительно. В связи с этим Общество перевело краткосрочную часть кредитов в общей сумме 4 078 тыс. руб. из долгосрочных обязательств в состав краткосрочных обязательств.

Таблица 9. Сроки погашения займов полученных

тыс. руб.

Наименование кредитора	Договор	Сальдо на 31.12.2023	Срок погашения
1	2	3	4
	Долгосрочные кредиты и займы полученные		
СБЕРБАНК ПАО	7724451748-23-4 от 25.05.2023	2 361	25.05.2026
СБЕРБАНК ПАО	7724451748-23-5 от 08.06.2023	2 500	08.06.2026
	Краткосрочные кредиты и займы полученные		
СБЕРБАНК ПАО	7724451748-23-4 от 25.05.2023	2 033	31.12.2024
СБЕРБАНК ПАО	7724451748-23-5 от 08.06.2023	2 046	31.12.2024

В отчетном периоде Общество разместило бездокументарные процентные неконвертируемые биржевые облигации серии БО-01 с централизованным учетом прав в Небанковской кредитной организации акционерного общества «Национальный расчетный депозитарий».

Таблица 10. Информация о размещенных облигациях

тыс. руб.

Серия	Срок погашения	Количество размещенных облигаций, шт.	Сальдо на 31 декабря 2023
1	2	3	4
БО-01	06.12.2026	80 000	80 000
Итого:		80 000	80 000

Таблица 11. Информация о наличии и изменении величины обязательств по облигациям выпущенным

тыс. руб.

Показатели	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Остаток на начало периода	-	-
Получено за период	80 000	-
Погашено за период	-	-
Курсовая разница	-	-
Остаток на конец периода	80 000	-
Сумма процентов, начисленных и предъявленных к уплате	460	-
Сумма процентов, непогашенных на отчетную дату, отраженных в бухгалтерском балансе в составе заемных средств	460	-

В 2024 году Общество исполняет свои обязательства по выплате купонов. На дату составления бухгалтерской отчетности Общество выплатило в соответствии с графиком купоны за четыре купонных периода в размере 5 523 тыс. руб.

4.6 Оценочные обязательства

Информацию об оценочных обязательствах Компания формирует и отражает в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Таблица 12. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023 год	7 609	13 810	(6 401)	(-)	15 018
	за 2022 год	2 411	6 201	(1 003)	(-)	7 609
в том числе: оценочные обязательства по отпускам работникам	за 2023 год	7 609	13 810	(6 401)	(-)	15 018
	за 2022 год	2 411	6 201	(1 003)	(-)	7 609

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами Компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Компании, за исключением вкладов участников.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности Компания признает выручку от продаж:

- Комиссионный доход.

Комиссионный доход представляет собой комиссии за предоставление заемщикам доступа к инвестиционной платформе Джетленд. Комиссионный доход рассчитывается в соответствии с тарифными планами, применимыми к участникам инвестиционной платформы.

Размер комиссионного дохода определяется в инвестиционном предложении, заключаемом между Обществом и заемщиком. Выручка признается в размере комиссионного дохода, определенного в инвестиционном предложении, в момент выдачи займа заемщику с номинального счета, открытого в банке, путем удержания банком размера комиссии и направления комиссии на расчетный счет Общества.

В 2023 году Компания не получала выручку в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами.

Таблица 13. Выручка

тыс. руб.

Наименование	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
1	2	3
Комиссионный доход	594 967	162 714

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Компании, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Расходы Компании в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

- Маркетинг (в т.ч. Бонусы инвесторам и заемщикам, продвижение сайта, реклама);
- Затраты на привлечение клиентов по партнерской программе;
- Затраты на проверку контрагентов;
- Затраты на распознавание паспортов;
- Получение кредитных отчетов для проведения оценки заемщиков;
- Анализ финансового рынка;
- Программное обеспечение, обслуживание систем;
- Затраты на инвентарь;
- Аренда помещения, серверов и прочих активов;
- Консультационные, юридические, аудиторские услуги;
- Транспортные расходы;
- Расходы на организацию выпуска ценных бумаг;
- Корпоративные мероприятия;
- Оплата труда, страховые взносы;
- Командировочные расходы,
- Амортизация;
- Прочие расходы.

В 2023 году в составе себестоимости продаж отражены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Таблица 14. Себестоимость

тыс. руб.

Наименование	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Расходы на оплату труда, страховые взносы	96 830	25 130
Затраты на получение кредитных отчетов	4 404	2 190
Затраты на проверку заемщиков	3 417	2 604
Затраты на распознавание паспортов	3 232	838
Резерв на оплату отпусков	3 159	2 678
ПО и лицензии	2 938	1 094
Расходы на содержание сервера	2 519	550
Амортизация нематериальных активов	2 142	-
Прочее	433	2 056
Итого	119 074	37 140

В 2023 году в составе коммерческих расходов отражены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Таблица 15. Коммерческие расходы

тыс. руб.

Наименование	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Маркетинг	263 854	62 317
Расходы на оплату труда, страховые взносы	98 253	23 050
Услуги связи и смс-рассылки	10 825	3 504
Резерв на оплату отпусков	2 922	1 333
Итого	375 854	90 204

В 2023 году в составе управленческих расходов отражены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Таблица 16. Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Расходы на оплату труда, страховые взносы	45 871	12 232
Расходы на подбор персонала и стажировки	12 367	1 518
Юридические услуги	3 460	2 433
Расходы на корпоративные мероприятия	3 265	-
Консультационные услуги и аудит	1 639	120
Резерв на оплату отпусков	1 328	1 187
Прочее	6 492	2 640
Итого	74 422	20 130

5.2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Компании, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 № 32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 № 33н, с изменениями и дополнениями и другими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Доходы, признаваемые прочими доходами:

- Доход от привлечения клиентов;
- Комиссии за пополнение с карт;
- Комиссии от операций на вторичном рынке;
- Проценты к получению;
- Доходы по договорам уступки прав требования;
- Штрафы по договорам к получению;
- Возмещение сумм страховых взносов;
- Списание кредиторской задолженности;
- Прочие доходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Бонусы заемщикам (компенсации);
- Бонусы инвесторам (компенсации);
- Государственные пошлины;
- Выплата купонного дохода;
- Расчетно-кассовое обслуживание;

- Проценты к уплате;
- Штрафы, пени к уплате;
- Приобретение прав требований;
- Списание дебиторской задолженности;
- Прочие расходы.

Таблица 17. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3
Доход, полученный за привлечение клиентов на размещение денежных средств на номинальном счете	7 469	-
Суммы возмещений, полученные от Сколково в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 15 февраля 2023 г. N 228	5 130	-
Штрафы, взимаемые с заемщиков, допустивших просрочку платежей	2 804	-
Прочее	408	-
Комиссия за обслуживание номинального счета	-	(9 530)
Комиссия СБП, уплаченная при зачислении денежных средств на номинальные счета инвесторов	-	(1 588)
Государственные пошлины	-	(2 021)
Компенсации инвесторам	-	(1 074)
Прочее	-	(803)
Итого за 2023 год	15 811	(15 016)

Таблица 18. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3
Доход, полученный за привлечение клиентов на размещение денежных средств на номинальном счете	3 693	-
Субсидия по Постановлению №1513	1 309	-
Штрафы, взимаемые с заемщиков, допустивших просрочку платежей	406	-
Комиссии, взимаемые с инвесторов за пополнения по системе СБП	487	-
Прочее	503	-
Государственные пошлины	-	(1 152)
Компенсации инвесторам	-	(423)
Компенсации заемщикам	-	(513)
Прочее	-	(1 384)
Итого за 2022 год	6 398	(3 472)

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- поступление и перечисление субсидий;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Таблица 19. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31 декабря 2023	Остаток на 31 декабря 2022
1	2	3
Денежные средства		
Расчетные счета в банках (рубли)	38 146	20 272
Денежные эквиваленты		
Депозиты сроком до 3-х месяцев (рубли)	58 400	-
Итого (строка баланса 1250)	96 546	20 272

Расшифровка данных, отраженных по строкам прочих поступлений и прочих платежей за отчетный период:

Таблица 20. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления»

тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
1	2	3
Доход от привлечения клиентов	7 469	3 693
Возмещение страховых взносов	5 130	1 309
Штрафы к получению (по договорам)	2 804	1 743
Прочее	1 830	405
Итого	17 233	7 150

Таблица 21. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»

тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
1	2	3
Оплата государственных пошлин	(2 017)	(840)
Прочее	(402)	(35)
Итого	(2 419)	(875)

Таблица 22. Кредитные ресурсы, доступные Компании по состоянию на 31 декабря 2023

тыс. руб.

Вид договора	Дата начала	Дата завершения	Кредитор	Сумма сделки
1	2	3	4	6
Овердрафт на расчетном счете				
Кредитная линия	25.05.2023	25.05.2026	ПАО СБЕРБАНК	5 000
Кредитная линия	08.06.2023	08.06.2026	ПАО СБЕРБАНК	5 000
Возобновляемая кредитная линия	31.08.2023	31.08.2024	ПАО СБЕРБАНК	10 000

7. Информация по сегментам

Перечень отчетных сегментов определен Обществом на 2023 год в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». В Обществе определен один отчетный сегмент – комиссионный доход от выдачи займов по договорам оферты.

8. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2023 года связанными сторонами для Общества являются следующие аффилированные лица (физические лица), находящиеся с Обществом в отношениях значительного влияния:

- Хорошев Роман Петрович,
- Усков Евгений Иванович.

Таблица 23. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Операции со связанными сторонами*	за 2023 год	за 2022 год
Выдача займов	28 000	7 000
Начисление процентов по займам выданным	187	-
Погашение займов	(29 054)	-
Погашение процентов по займам	(46)	-
Незавершенные операции со связанными сторонами	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Задолженность по займам выданным	8 296	9 209

*данная таблица не содержит вознаграждения основному управленческому персоналу, вознаграждения ОУП раскрыты отдельно в таблице 24

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества. Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу, составили:

Таблица 24. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	17 583	5 048
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	6 148	4 819
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	947	229
Выплата дивидендов в 2023 году	10 488	-

Генеральный директор

26 апреля 2024 года



Р.П. Хорошев

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 31 (тридцать один) листов
Должность Директор
Подпись [Signature]
«26» апреля 2024 года М.П.

