

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «МАРКЕТПЛЕЙС-ТЕХНОЛОГИИ»
ЗА 2021 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. Информация об Обществе	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
3. Основа составления бухгалтерской отчетности	4
Сведения об аудиторе	4
4. Основные элементы учетной политики	4
5. Раскрытие существенных показателей	9
Нематериальные активы	9
Основные средства	10
Запасы	11
Дебиторская задолженность	11
Расходы будущих периодов	12
Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	12
Капитал и резервы	13
Уставный капитал:	13
Кредиторская задолженность	13
Налоги	14
Оценочные обязательства	14
Выручка от продаж	14
Расходы по обычным видам деятельности	15
Прочие доходы и расходы	15
Прочие доходы	15
Прочие расходы	15
Связанные стороны	15
Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами	17
6. События после отчетной даты	18
7. Непрерывность деятельности	18

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «МАРКЕТПЛЕЙС-ТЕХНОЛОГИИ» (далее «Общество») зарегистрировано 05 июля 2018 г.

Идентификационный номер налогоплательщика: 1615014120.

ОКВЭД: 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Место нахождения: Республика Татарстан, район Верхнеуслонский, город Иннополис.

Юридический и почтовый адрес: 420500, Республика Татарстан, район Верхнеуслонский, город Иннополис, ул. Университетская, д. 7, офис 334.

Основные виды деятельности Общества:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность в области маркетплейсов;
- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

Органом управления и контроля Общества является собрание Участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Участником, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Состав участников Общества и их доли в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Казаньэкспресс»	100

Единица измерения: тыс. рублей, если не указано иное.

Информация о долях Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. составил 10 000 рублей.

Среднесписочная численность за 2021 год - 98 чел. (2020г.: 77чел.)

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности,

присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Законодательство (в частности, налоговое) продолжает развиваться и подвержено часто вносимым изменениям, а также допускает возможность разных толкований. Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Ограничения и падение деловой активности, связанные с глобальной пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19, значительно ограничили экономическую деятельность хозяйствующих субъектов, оказали и с большой долей вероятности окажут в будущем существенное влияние на их деятельность, результаты деятельности и перспективы.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся

экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (5 октября 2011 г., 17 августа, 4 декабря 2012 г., 6 апреля 2015 г., 6 марта 2018 г., 19 апреля 2019 г.). Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетность представлена за период с 07.01.2021г. по 31.12.2021г.

Для раскрытия в отчетности признается уровень существенности 5% от валюты баланса, в отчете о финансовых результатах 5% от выручки.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Сведения об аудиторе

Аудитором Общества на 2021 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью "ФБК Поволжье" (далее - ООО «ФБК Поволжье»).

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 16 № 004931637 от 20.11.2006.

Основной государственный регистрационный номер: 1021603276155.

Юридический адрес: 420080 РТ г.Казань, пр.Ямашева, 10, офис 505.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

ООО «ФБК Поволжье» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11606055838, период членства с 11.11.2016г.

4. Основные элементы учетной политики

В целях бухгалтерского учета:

Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 1 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью самортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, мес
Машины и оборудование	84-120
Транспортные средства	60-84
Компьютерная техника	60-84
Прочие	13-120

Нематериальные активы

Приобретаемые Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных при одновременном выполнении условий, установленных пунктами 3 и 4 ПБУ 14/2007.

При соблюдении условий 3 ПБУ 14/2007, нематериальными активами могут признаваться неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами и средствами индивидуализации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов относится в дебет счетов учета затрат на производство и кредит счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования нематериальных активов производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним обосновывающим документом.

Переоценка нематериальных активов не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не осуществляется.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 3 ФСБУ 5/2019.

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости с применением счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары к перепродаже».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО)

Финансовые вложения

К бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.

При приобретении финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

Финансовые вложения учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение на счете 58 «Финансовые вложения» на соответствующем субсчете группы финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По финансовым вложениям, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке, создается Резерв под обесценение финансовых вложений. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов), в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов»:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта
- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана;
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения и отражается в сумме фактически зачисленных денежных средств на счета Компании.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющих на счетах Компании.

В расходы по кредитам и займам включаются расходы, на привлечение заемных средств и обслуживание задолженности по кредитам и займам. Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения независимо от того, известно ли на момент их возникновения, будет получен кредит или заем или нет.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Выручка

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от услуг маркетплейса;
- доходы от предоставления курьерских услуг;
- доходы от продажи покупных товаров;
- доходы от предоставления прочих вспомогательных услуг;

Доходом от услуг маркетплейса является агентское вознаграждение. Определяется на основании отчетов агента об объеме и видах оказанных услуг за отчетный (налоговый) период и утвержденных тарифов на услуги. Доход признается на конец отчетного периода.

Не признаются доходами поступления от других юридических и физических лиц по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала.

Определение и признание величины отдельных прочих доходов осуществляется в следующем порядке:

- доходы в виде процентов (дисконта) по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, начисляются и признаются в бухгалтерском учете за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договоров на конец отчетного периода;

- доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушения условий договорных или долговых обязательств, а также в виде возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба) принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются в бухгалтерском учете в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании или в момент признания их должником;

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, удостоверяющих право Общества на получение таких доходов и фиксирующих их размер. Датой признания этих доходов в бухгалтерском учете является дата проведения общего собрания акционеров;

- доходы прошлых лет, выявленных в отчетном году, принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в бухгалтерском учете в момент выявления (образования);

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих передачу таких активов;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются в бухгалтерском учете на дату истечения срока исковой давности.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

расходы от обычных видов деятельности,
прочие расходы.

Оказанные услуги учитываются по полной себестоимости, исходя из всех фактических затрат с учетом общехозяйственных, связанных с оказанием соответствующего вида работ, услуг.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает:

- Резерв сомнительных долгов (ежемесячно);
- Резерв под снижение стоимости запасов (ежегодно);
- Резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (ежемесячно);

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально прямым расходам. Расходы, относимые на себестоимость всех видов выполненных работ, услуг, формируют финансовый результат в последний день текущего месяца. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы на продажу учитываются в составе себестоимости.

Обществом внесены изменения в учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2021 год, а именно:

- К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 3 ФСБУ 5/2019.
- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.
- Величина резерва под обесценение определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи (п.30 ФСБУ 5\2019)

В целях налогового учета:

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей налогового учета имущество признается амортизируемым с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (ст.256 НК РФ)

По амортизируемому имуществу (основным средствам и нематериальным активам) применяется линейный метод начисления амортизации.

Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст.266 НК РФ.

5. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

Данные по движению нематериальных активов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	2021г.	31 070	(2 263)	132 294	-	-	(5 863)	163 364	(8 126)
	2020г.	10 638	(460)	20 432	-	-	(1 803)	31 070	(2 263)
в том числе: Прочие нематериальные активы	2021г.	-	-	6 938	-	-	(226)	6 938	(226)
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2021г.	31 070	(2 263)	125 356	-	-	(5 637)	156 427	(7 900)
	2020г.	10 638	(460)	20 432	-	-	(1 803)	31 070	(2 263)

Используемые в деятельности Общества объекты нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

Срок полезного использования нематериальных активов – 10 лет.

Основные средства

Данные по движению основных средств по категориям представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2021г.	3 948	(318)	39 858	(52)	10	(2 195)	43 754	(2 504)
	2020г.	179	(32)	3 770	-	-	(287)	3 948	(318)
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021г.	664	(49)	3 335	-	-	(358)	3 999	(408)
	2020г.	-	-	664	-	-	(49)	664	(49)
Офисное оборудование	2021г.	2 927	(222)	11 789	-	-	(1 315)	14 716	(1 537)
	2020г.	179	(32)	2 748	-	-	(190)	2 927	(222)
Другие виды основных средств	2021г.	354	(45)	24 734	(52)	10	(520)	25 036	(555)
	2020г.	-	-	354	-	-	(45)	354	(45)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2021г.	4	(2)	-	-	-	(2)	4	(4)
	2020г.	-	-	4	-	-	(2)	4	(2)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению модернизации основных средств, авансы выданные	2021г.	207	51 384	(9 073)	(39 858)	2 660
	2020г.	11	4 457	(492)	(3 770)	207

Запасы

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запаса в между их группами (видами)			
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2021г.	3	-	3	1 187 426	(1 187 418)	-	X	12	-	12
	2020г.	122	-	122	339 808	(339 927)	-	X	3	-	3
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности											
	2021г.	3	-	3	9 173	(9 171)	-	418	5	-	5
	2020г.	122	-	122	1 457	(1 577)	-	189	3	-	3
Готовая продукция	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2021г.	-	-	-	179	(173)	-	-	6	-	6
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2021г.	-	-	-	530 833	(530 833)	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	297 866	(297 866)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2021г.	-	-	-	647 241	(647 241)	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	40 484	(40 484)	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

[illegible]

в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	2021г.	-	-	178 550	-	-	-	-	178 550	-
	2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2021г.	51 280	(7 167)	152 038	12	(55 472)	-	2 820	150 678	(7 228)
	2020г.	10 353	(3 003)	45 694	-	(16 220)	7 572	3 882	51 280	(7 167)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2021г.	-	-	13 451	-	-	-	-	13 451	(35)
	2020г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-
Авансы выданные	2021г.	26 217	(7 167)	54 096	-	(30 537)	-	-	49 776	(7 193)
	2020г.	6 595	(3 003)	23 808	-	(4 186)	-	-	26 217	(7 167)
Прочая	2021г.	25 063	-	84 491	12	(24 935)	-	2 820	87 451	-
	2020г.	3 748	-	21 886	-	(12 025)	7 572	3 882	25 063	-
Итого	2021г.	51 280	(7 167)	330 588	12	(55 472)	-	2 820	329 228	(7 228)
	2020г.	10 353	(3 003)	45 694	-	(16 221)	7 572	3 882	51 280	(7 167)

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на 31.12.2021г. составила 3 480 тыс. руб. (31.12.2020г.: 277 тыс. руб.)

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов в основном состоят из расходов на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав и расходов на страхование

Расходы будущих периодов (срок списания менее 12 месяцев) на 31.12.2021г. – 655,4 тыс.руб. (31.12.2020 г. – 200,6 тыс. руб.; 31.12.2019г. – 5,4 тыс. рублей)

Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	15 477	22 011	25
Средства на специальных счетах в банках	-	1 464	849
Итого денежные средства	15 477	23 475	874
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	15 477	23 475	874

На 31.12.2021 г. банковские депозиты отсутствуют.

Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал на 31.12.2021– 13 543 тыс. рублей (31.12.2020 г. – 13 543 тыс. руб.; 31.12.2019г. – 13 543 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2021г.	-	848 770	-	(18 400)	-	-	830 370
	2020г.	15 607	25 033	-	(40 640)	-	-	-
в том числе:								
займы	2021г.	-	848 770	-	(18 400)	-	-	830 370
	2020г.	15 607	25 033	-	(40 640)	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2021г.	307 946	1 080 964	86	(597 998)	-	2 820	793 818
	2020г.	56 830	398 550	188	(59 076)	7 572	3 882	307 946
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021г.	158 308	346 147	78	(170 493)	-	-	334 040
	2020г.	53 988	111 891	-	(18 973)	7 562	3 840	158 308
расчеты по налогам и взносам	2021г.	9 075	680	8	(6 187)	-	37	3 612
	2020г.	1 379	7 508	188	-	-	-	9 075
кредиты	2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	313	38 551	-	(38 864)	-	-	-
займы	2021г.	140 000	730 000	-	(418 000)	-	-	452 000
	2020г.	-	140 070	-	(70)	-	-	140 000
прочая	2021г.	563	4 137	-	(3 317)	-	2 783	4 166
	2020г.	1 150	530	-	(1 168)	10	42	563
Итого	2021г.	321 730	1 929 734	86	(616 398)	-	2 820	1 624 188
	2020г.	72 437	323 583	188	(99 716)	7 572	3 882	307 946

Заемные средства Общества представлены займами, полученными от связанных сторон.

Долгосрочные займы получены на срок три года и подлежат погашению в 2024 году. Краткосрочные займы носят краткосрочный характер, будут погашены в 2022 году.

Налоги

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых доходах и расходах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Ставка налога составляет 2%.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Показатель условного дохода по налогу на прибыль составляет 15 587 тыс. руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 01.01.2021	Возникло за отчетный период	Погашено за отчетный период	Сальдо на 31.12.2021
Постоянные налоговые расходы (доходы)	x	687	x	x
Отложенные налоговые активы по отчетному периоду, в т.ч.:	-	15 632	7	15 625
-убыток текущего периода	-	15 390	-	15 390
-оценочные обязательства и резервы		208		208
- прочие		28	7	21
- ОС,НМА		6		6
Отложенные налоговые обязательства по отчетному периоду, в т.ч.:	-	746	21	725
- ОС,НМА	-	538	21	517
- внеоборотные активы		186		186
- прочие	-	22	-	22

Основным фактором, вызвавшим формирование постоянных налоговых расходов, являются выплаты социального характера.

Основным фактором формирования отложенного налогового обязательства, является применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

В Обществе создаются резервы предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работников. На 31.12.2021г. сумма резерва составила 10 397 тыс. рублей.

Выручка от продаж

Структура выручки представлена в таблице ниже:

Виды доходов от обычных видов деятельности	2021 г.	2020 г.
Выручка от агентского вознаграждения	362 234	220 375
Выручка от разработки компьютерного программного	10 887	-

обеспечения		
Выручка от курьерской доставки товаров	4 980	8 536
Итого	378 101	228 911

Вся выручка за 2021 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах на продажу в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Структура расходов на продажу:

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	4 039	305 503
Расходы на оплату труда	35 750	49 592
Отчисления на социальные нужды	2 670	6 513
Амортизация основных средств	8 058	287
Прочие расходы	1 011 340	4 775
Итого по статьям затрат	1 061 857	366 670

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Прощение займа	-	39 100
Доходы прошлых лет	361	-
Доходы от реализации прочего имущества	224	-
прочие доходы	165	26
Итого	750	39 126

Прочие расходы

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Услуги кредитных организаций	57 217	23 740
Компенсация ущерба	7 046	-
Аренда помещений	2 672	12 118
Выплаты социального характера	2 139	
Расходы прошлых лет	122	9 398
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	61	4 164
Расходы от реализации прочего имущества	173	-
прочие расходы	26 947	2 389
Итого	96 377	51 809

Связанные стороны

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (включая тип и цель)
Физические лица (аффилированные), способные оказывать влияние на деятельность организации – учредители:			

Буслаев Михаил Анатолевич	Физическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Участник с долей участия 80% с 05.07.2018 г. по 11.01.2021 г.	Не было
Ханда Кевин Раджнишевич	Физическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Участник с долей участия 2% с 05.07.2018 г. по 11.01.2021 г.	Не было
Сафина Ландыш Рафисовна	Физическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Участник с долей участия 18% с 05.07.2018 г. по 11.01.2021 г.	Не было
Юридические лица (аффилированные), способные оказывать влияние на деятельность организации – учредители:			
ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент»	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Участник с долей участия 100% с 12.01.2021 г. по 05.09.2021 г.	Финансовые операции, включая предоставление займов
ООО «КазаньЭкспресс»	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Участник с долей участия 100 % с 06.09.2021 г.	Финансовые операции, включая предоставление займов
Физические лица (аффилированные), способные оказывать влияние на деятельность организации – единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор)			
Ханда Кевин Раджнишевич	Основной управленческий персонал организации, составляющий бухгалтерскую отчетность	Генеральный директор с 05.07.2018 г.	Не было
Прочие связанные стороны			
ООО «КазаньЭкспресс»	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Обе организации члены одной Группы компаний с 09.07.2021 г. по 05.09.2021 г. (Участник с долей участия 100 % с 06.09.2021 г.)	Финансовые операции, включая предоставление займов, оказание услуг
ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент»	Обе организации члены одной Группы компаний	Обе организации члены одной Группы компаний	Финансовые операции, включая предоставление займов, оказание услуг
ООО «Маркетплейс- Технологии»	Обе организации члены одной Группы компаний	Обе организации члены одной Группы компаний	Финансовые операции, включая предоставление займов, оказание услуг
Еремеев Сергей Николаевич	Физическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Бенефициарный владелец с 12.01.2021 г.	Не было

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 г. бенефициарным владельцем является Еремеев Сергей Николаевич, основной учредитель головного Общества (ООО «КАЗАНЬЭКСПРЕСС»), владеющий долей 39,92% в уставном капитале ООО «КАЗАНЬЭКСПРЕСС».

Информация по незавершенным на 31 декабря операциям связанных сторон

Виды задолженности	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	191 858	37 792
- основное хозяйственное общество	13 201	-
- другие связанные стороны	178 657	37 792
Резерв по сомнительным долгам	63	0
- основное хозяйственное общество	63	-
- другие связанные стороны	-	-
Кредиторская задолженность	298 886	-
- основное хозяйственное общество	239 144	-
- другие связанные стороны	59 742	-
Задолженность по кредитам и займам	1 282 370	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	1 282 370	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Виды задолженности	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг без учета НДС:	29 132	273
- основное хозяйственное общество	11 001	-
- другие связанные стороны	18 131	273
Приобретение товаров, работ, услуг без учета НДС:	487 825	259 170
- основное хозяйственное общество	128	-
- другие связанные стороны	487 698	259 170
Переуступка долга	1 070 676	0
- основное хозяйственное общество	1 070 676	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон, в т.ч. беспроцентные	1 038 770	-
- основное хозяйственное общество	410 515	-
- другие связанные стороны	628 255	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам, в т.ч. беспроцентные	0	0
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Формирование резерва по сомнительным долгам	35	0
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	35	-
Поступление денежных средств от связанных сторон с учетом НДС:	1 119 595	22 170
- основное хозяйственное общество	410 515	-
- другие связанные стороны	709 080	22 170
Направление денежных средств связанным сторонам с учетом НДС:	836 061	343 852

- основное хозяйственное общество	6 200	-
- другие связанные стороны	829 861	343 852

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, заместителей генерального директора Общества.

В 2021 г. ООО «Маркетплейс Технологии» начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарплата, премии, льготы) на общую сумму 6 686,3 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы. (2020г.: 2 708,6 тыс.руб.)

6. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге, стабилизируются курсы валют. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции на Украине. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

7. Непрерывность деятельности

В 2022 году Общество не планирует прекращение каких-либо видов деятельности.

Негативным фактором, влияющим на финансовое состояние организации, является то, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. снижение стоимости чистых активов Общества

В целях снижения риска дальнейшего снижения данного показателя, обществом планируется предпринять следующие меры: в соответствии с бизнес-планом Общества на 2022 год планируется чистая прибыль за счет оказания услугам для ООО «КазаньЭкспресс» и сторонним клиентам.

Генеральный директор
ООО «МАРКЕТПЛЕЙС-ТЕХНОЛОГИИ» _____/Ханда К.Р./

Дата

31 марта 2022 года