

**Общество с ограниченной ответственностью
«Цифровая торговая площадка по реализации
комплектующих»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 г.**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих», сокращенное наименование ООО «ЦТП Комплект», (далее по тексту Общество) зарегистрировано 19.12.2018 года.

ОГРН: 5187746014143.

ИНН 7728455599.

По состоянию на 31.12.2021 г. учредителями Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционно-финансовая компания «Спецэнерготранс» (размер доли 90%)
- Физическое лицо Дзидзигури Давид Бичикович (размер доли 10%)

Общество зарегистрировано по адресу: 117342, Москва город, улица Профсоюзная, дом 65, корпус 1, Эт 18 пом XLIV ком 5.06

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не имело в своем составе структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основным видам хозяйственной деятельности Общества является торговля по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

- 1) Общее собрание участников.
- 2) Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Дзидзигури Давид Бичикович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 3 человека в 2021 году;
- 2 человек в 2020 году;
- 1 человек в 2019 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При этом суммы курсовых разниц в отчете о финансовых результатах представлены свернуто только в части положительных и отрицательных разниц, относящихся к одному и тому же виду активов (обязательств), для обеспечения адекватной характеристики финансового положения организации на основе показателей ее бухгалтерской отчетности.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды.

Арендованные объекты основных средств, сданные в субаренду, отражаются в приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по стоимости, отраженной на забалансовом счете при получении по договору аренды или лизинга.

5. Прочие внеоборотные активы

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

– расходы будущих периодов (долгосрочные)

6. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

7. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы как непосредственно связанные с выполнением работ/ оказанием услуг, а также затраты на оплату труда со всеми начислениями, материальные и иные затраты производственного цикла.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам деятельности.

К общехозяйственным расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В их состав включаются следующие виды затрат:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- оплата информационных, аудиторских, консультативных услуг;
- покупка канцелярских товаров, инвентаря и других материалов, используемых для управленческих нужд;

— другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией.

Названные расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 8 «Управленческие расходы», формируя сокращенную себестоимость.

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90.2. «Себестоимость продаж» с распределением по видам номенклатур пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) основного производства в общей их сумме.

8. Расходы будущих периодов

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

В составе расходов будущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (лицензии на использование программного обеспечения), производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию равномерно в течение срока действия договора.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение принятого Обществом срока.

9. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные займы (за исключением беспроцентных), прочие ценные бумаги.

Критерием отнесения перечисленных активов к финансовым вложениям является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и

его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверкой выявлены признаки обесценения и подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражается за минусом созданного резерва под обесценение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

10. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражается в бухгалтерском балансе за минусом принятой по ним к вычету суммы НДС.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленной по ним суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России № 34н, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

11. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует утвержденной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе, суммы вкладов в имущество, полученные от учредителя.

12. Кредиты и займы полученные

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно по мере их начисления, независимо от условий договора и факта уплаты.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

— краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;

— долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

Общество классифицирует задолженность на дату составления отчетности. Задолженность классифицируется как краткосрочная, начиная с того дня, когда по состоянию на отчетную дату до возврата основной суммы долга по условиям договора кредита или займа остается 365 дней.

В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

В разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней;

В разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам и величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (как по долгосрочным, так и по краткосрочным заемным средствам, по которым они были начислены).

Текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов переносится из раздела «Долгосрочные обязательства» в раздел «Краткосрочные обязательства».

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Признание в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

— у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в

наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- Резерв на оплату предстоящих отпусков работников;

- Прочие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Сумма оценочного резерва по судебным делам определяется на отчетную дату по судебным делам, вероятность принятия решений не в пользу Общества оценивается как достаточно высокая.

Оценочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются в составе раздела «Краткосрочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства».

14. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета, определяемого исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

15. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Внеоборотные активы

В составе нематериальных активов по строке 1110 «Внеоборотные активы» отражены следующие активы:

тыс.руб.		
Наименование вида актива	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Презентационный видеоролик	67	147
Торговый знак	39	44
Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих IComplect 2	935	0
Итого:	1 041	191

В связи с принятием решения о создании собственной площадки электронной коммерции (Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих IComplect 2), по строке баланса 1110 «Внеоборотные активы» в составе нематериальных активов также отражена часть расходов на создание, которые Общество понесло в 2021 году.

В составе отложенных налоговых активов по строке 1180 в бухгалтерском балансе отражена часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

2. Финансовые вложения

В отчетном периоде финансовых вложений не производилось.

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. В течение 2021 года величина уставного капитала не изменилась.

Непокрытый убыток на 31.12.2021 года составил 6 937 тыс.руб. Данная величина отражена по строке 1370 бухгалтерского баланса.

4. Основные средства

В отчетном периоде (2021 год) основных средств не приобреталось.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г.:

тыс. руб.			
Вид задолженности	Сумма	Резерв по сомн. долгам	Итого за минусом резерва
Дебиторская задолженность, итого:	1 945	0	1 945
В том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками:	1 945	0	1 945
АО «Спецэнерготранс»	11	0	11
АО «РСИЦ»	8		8
ООО «Стрэнджбрейн»	1 925	0	1 925

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г.

тыс. руб.			
Вид задолженности	Сумма	Резерв по сомн. долгам	Итого за минусом резерва
Кредиторская задолженность, итого:	849	0	849
Задолженность перед бюджетом	9	0	9
НДС по полученным авансам	(42)	0	(42)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:	882	0	882
АО «Спецэнерготранс»	631	0	631
ООО «ВРК-ГАРАНТ»	31	0	31

Вид задолженности	Сумма	Резерв по сомн. долгам	Итого за минусом резерва
ООО «ДорбсТранс»	87	0	87
ООО «Сибепромресурс»	29	0	29
ООО «ЖДПАРК»	104	0	104

6. Кредиты и займы

В 2019 году Обществом был заключен договор займа № 2 от 27 февраля 2019 г. с ООО «ИФК СЭТ», согласно которому на 31.12.2021 получен заем в размере 11 171 тыс.руб. Данная сумма отражена в строке 1510 бухгалтерского баланса. По данному договору проценты не начисляются.

7. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль 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).

В отчетном периоде в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль Обществом получен убыток в размере 973 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

1) ООО «ИФК СЭТ», ИНН 7734705582. Генеральным директором ООО «ИФК СЭТ» является Володин Сергей Вячеславович.

Является учредителем Общества. Произведен взнос уставного капитала согласно доле – 90 тыс.руб.

В 2019 г. между компаниями заключен договор беспроцентного займа № 2 от 27.02.2019 г. По состоянию на 31.12.2021 задолженность Общества по данному договору займа составила 11 171 тыс.руб.

2) Физическое лицо Дзидзигури Давид Бичикоевич.

Является учредителем Общества. Произведен взнос уставного капитала согласно доле – 10 тыс.руб.

3) АО «Спецэнерготранс», ИНН 7714753877. Генеральным директором

АО «Спецэнерготранс» является Дзидзигури Давид Бичикоевич.

Между компаниями заключены договоры:

- договор субаренды нежилого помещения 09/21-9 от 19.09.2011г

По состоянию на 31.12.2021г. задолженность перед Обществом по данному договору составляет 11 тыс.руб. и отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса;

- соглашение о передаче договора №б/н от 16.01.2019г. По состоянию на 31.12.2021г. задолженность Общества по данному соглашению составляет 190 тыс.руб. и отражена в составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса;

- соглашение о передаче договора №б/н от 16.01.2019г. По состоянию на 31.12.2022г. задолженность Общества по данному соглашению составляет 376 тыс.руб. и отражена в составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса;

- пользовательское соглашение (оферта) на покупку. По состоянию на 31.12.2020г. задолженность перед Обществом составляет 65 тыс.руб. и отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса;

- пользовательское соглашение (оферта) на продажу. По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность отсутствует.

9. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в 2021 году – 273 тыс.руб.

10. Непрерывность деятельности и события после отчетной даты

У Общества отсутствуют сведения о фактах, порождающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество осуществляет меры по управлению риском ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Общество не считает, что существует угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

Общество осуществляет деятельность по торговле запасными частями для железнодорожного подвижного состава на базе платформы электронной коммерции (электронной торговой площадки).

Основными затратами Общества в 2021 году являлись расходы на приобретение товаров для последующей реализации. В связи с выходом на открытый рынок торговли, Общество несет существенные расходы на рекламу, привлечение покупателей и поддержание ресурсов и работоспособности электронной торговой площадки. Данные расходы сформировали основную часть полученного убытка.

В 2021 году Общество начало активную торговую деятельность и приняло решение о создании собственной электронной торговой площадки. Учитывая данный факт, Общество планирует начать получать доходы от купли-продажи запасных частей, что позволит постепенно закрывать полученный за период 2019 – 2021 гг. убыток и приведет к получению прибыли в последующие периоды.

31 марта 2022 г.