

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**Общества с ограниченной ответственностью «Видаиксэл Маркетплейс»
за 2022 г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	1
2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	6
5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	6
6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	7
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	7
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОБЩЕСТВА	7
9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	7
10. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022Г.	8

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Видаиксэл Маркетплейс» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Видаиксэл Маркетплейс» (далее также Общество);

ИНН / КПП Общества: 7743365004 / 774301001;

Общество зарегистрировано 10.08.2021г. в Инспекции Федеральной налоговой службы № 43 по г. Москве. ОГРН Общества: 1217700371129;

Юридический адрес Общества : 125171, г.Москва, Ленинградское шоссе, дом 16А, строение 3, этаж 3, ком. 132

Среднесписочная численность работающих сотрудников за 2022 г. составила 1 человек;

Основным видом деятельности Общества является торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Исполнительный орган Общества в 2022 году :

- генеральный директор Магомедова Марина Камильевна с 01.01.2022 по 25.11.2022
- ликвидатор Озерова Ксения Владимировна с 25.11.2022 по 31.12.2022

Уставный капитал Общества составляет 10 000.00 рублей;

Учредителями Общества являются:

- Компания «ХАБА ИНТЕРНЕШНЛ БЕХЕЕР Б.В.», зарегистрированная в Нидерландах, регистрационный номер 51134764.

Адрес регистрации: Мари Кингслистраат 1, 5928 СК, Венло (Нидерланды)
Доля в уставном капитале Общества – 99% .

- Компания «ХАБА БЕХЕЕР Б.В.», зарегистрированная в Нидерландах.

Адрес регистрации: Мари Кингслистраат 1, 5928 СК, Венло (Нидерланды)
Доля в уставном капитале Общества – 1%.

-На фоне обострения геополитического конфликта в Украине после 24 февраля 2022 года ряд иностранных государств объявили в отношении российской экономики, а также ее отдельных граждан, экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

25 ноября 2022 г. ООО «Видаиксэл Маркетплейс» было принято решение ликвидировать Общество в добровольном порядке в связи с прекращением хозяйственной деятельности и нецелесообразностью, по мнению участников, её продолжения

2. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.

представлена следующим образом:

Показатель	Строка баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Внеоборотные активы, всего	1100	1 122	520

в том числе:			
Отложенные налоговые активы	1180	1 122	520
Оборотные активы, всего	1200	2 578	493
в том числе:			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным активам	1220	-	483
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 578	-
Дебиторская задолженность	1230	-	10
Итого актив баланса	1600	3 700	1 013
Капитал и резервы	1300	3 506	(2 068)
в том числе:			
Уставный капитал	1310	10	10
Добавочный капитал	1350	9 000	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 504)	(2 078)
Краткосрочные обязательства	1500	194	3 081
в том числе:			
Кредиторская задолженность	1520	194	3 079
Оценочные обязательства	1540	-	2
Итого пассив баланса	1700	3 700	1 013

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, а также другими ПБУ, принимаемыми Минфином РФ. Учетная политика Общества для целей налогового учета составлена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией.

Основные элементы учетной политики Общества:

- *Основные средства*

В соответствии с пунктами 4 и 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства (далее также ФСБУ 6/2020), утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, актив принимается

к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с пп.34 и 35 ФСБУ 6/2020 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 6/2020 переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка НМА не производится.

На основании пункта 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (далее также ФСБУ 5/2019), утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н, материалы учитываются по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В соответствии с п.36, 39 ФСБУ 5/2019 для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не учитываются в качестве активов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги (в частности, облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Резервы и оценочные обязательства

На основании пункта 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н), резерв сомнительных долгов создается.

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008).

Резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно на основе количества календарных дней, на которое работник имеет право на отчетную дату, среднего дневного заработка работников и суммарной ставки страховых взносов, применяемых к выплатам работникам с 1-го числа следующего месяца в процентах.

Учет доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с требованиями норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Видами деятельности Общества являются:

- Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- Любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим российским законодательством, при условии, что Обществом будут получены необходимые для ведения такой деятельности лицензии и разрешения.

Учет расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

На основании п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н к расходам будущих периодов для целей бухгалтерского учета относятся расходы на программное обеспечение, компьютерные программы, приобретенные для использования.

Применение норм ПБУ 18/02

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности разниц по налогу на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанному в бухгалтерском учете, и налогу на налогооблагаемую прибыль, сформированному по данным налогового учета и отраженному в налоговой декларации по налогу на

прибыль осуществляется на основании норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Методика отражения сумм штрафных санкций за нарушения законодательства.

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 99 "Прибыли и убытки"

4. Денежные средства

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

5. Сведения об отдельных активах и обязательствах

Актив Бухгалтерского баланса:

Показатель по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2022 г. составляет 1 122 678,18 руб., на 31.12.2021 – 519 523,46 руб.

Показатель по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость » на 31.12.2022 г. составляет 0 руб., на 31.12.2021 г. – 483 354,78 руб.

Показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г. составляет 0 руб., на 31.12.2021 г. – 10 000 руб.

Показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2022 г. составляет 2 577 780,81 руб. , в том числе денежные средства на банковском счете – 2 577 780,81 руб., на 31.12.2021г. – 0 руб.

Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31.12.2022 г. отражен в размере 10 000,00 руб., на 31.12.2021г. – 10 000 руб.

Показатель по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31.12.2022 г. отражен в размере 9 000 000,00 руб. на 31.12.2021г. – 0 руб.

Показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2022 г. отражен в размере - 5 504 351,1 руб., на 31.12.2021г. в размере - 2 078 093,82руб.

Показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г. отражен в размере 193 815,19 руб., в том числе по контрагенту ООО «РМА Сервис» 137 169,56 руб., по контрагенту ООО «ТМФ РУС» - 56 645,63руб., за 2021 г. – 3 078 661,57 руб.

Показатель по строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2022 г. составил 0 руб.

, на 31.12.2021г. - 2 310,руб.

6. Информация по налогам и сборам

На 31.12.2022г. Общество не имеет задолженности по налогам и сборам.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022г.отсутствуют.

8. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества

Общество не имело в 2022 году доходов по обычным видам деятельности.

Прочие внереализационные доходы за 2022 г. составили 409 666,30 руб., в том числе:

курсовая прибыль - 402 519,14, прочие внереализационные доходы – 7 147,16 руб.

Расходы по обычным видам деятельности в 2022 г. отражены в размере 3 142 717,01 руб. ,

в том числе:

Арендная плата/ Rental fee	670 849,25
Услуги сторонних организаций	2 013 950,06
Оплата труда	339 633,33
Страховые взносы	118 284,37

Прочие внереализационные расходы за 2022 г. составили 1 295 366,39 руб. , в том числе :

Компенсация за задержку зарплаты	7 303,36
Курсовые разницы	272 229,60
Расходы на услуги банков	5 518,80
Расходы по списание НДС на прочие расходы	1 010 314,63

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами у Общества в 202 г. являются:

Генеральный директор – Магомедова Марина Камильевна.

Ликвидатор - Озерова Ксения Владимировна

Учредители – компании «ХАБА ИНТЕРНЕШНЛ БЕХЕЕР Б.В.» и «ХАБА БЕХЕЕР Б.В.» ,

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического/ физического лица	Основания, в силу которых сторона признается связанной
Основное Общество			
	«ХАБА ИНТЕРНЕСНЛ БЕХЕЕР Б.В.»	Мари Кингслистраат 1, 5928 СК, Венло Нидерланды	«ХАБА ИНТЕРНЕСНЛ БЕХЕЕР Б.В.» имеет 99 % долю владения в Уставном капитале Общества
1	«ХАБА БЕХЕЕР Б.В.»	Мари Кингслистраат 1, 5928 СК, Венло Нидерланды	«ХАБА БЕХЕЕР Б.В.» имеет 1% долю владения в Уставном капитале Общества

Остальные связанные стороны, такие как основные хозяйственные общества (товарищества), дочерние хозяйственные общества, преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, зависимые хозяйственные общества, в 2022 году у Общества отсутствовали.

Информация о расчетах со связанными сторонами

В январе-феврале 2022 года на расчетный счет Общества поступил взнос в уставный капитал, в том числе от

ХАБА ИНТЕРНЕСНЛ БЕХЕЕР Б.В – 9 900 руб.,

ХАБА БЕХЕЕР Б.В – 100 руб.

Уставный капитал оплачен в полном размере.

01.02.2022г. на расчетный счет Общества поступил денежный вклад в имущество в размере 9 000 000 руб., в том числе от

ХАБА ИНТЕРНЕСНЛ БЕХЕЕР Б.В – 8 910 000 руб.,

ХАБА БЕХЕЕР Б.В – 90 000 руб.

Данная сумма отражена в пассиве баланса по строке 1350 «добавочный капитал (без переоценки)»

В 2022 году управляющему персоналу Общества было выплачено краткосрочное вознаграждение на сумму 462 812,32 руб.

10. События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.

На дату составления финансовой отчетности Общество находится в состоянии ликвидации, о чем 10 января 2023 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись за номером 2237700059144.

Ликвидатором Общества назначена Озерова Ксения Владимировна. Общество планирует ликвидироваться в 2023 году.

20 марта 2023 г.

Ликвидатор

К.В. Озерова