

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

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 г. Общество не имело в своем составе структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

На 31.12.2022 основным видом хозяйственной деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:
Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Дзидзигури Давид Бичикович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

3 человека в 2022 году.

3 человека в 2021 году;

2 человек в 2020 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

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

По всем объектам основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу Общество не применяет нормы ФСБУ 6/2020.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету и до даты его выбытия.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

В случае если ликвидационная стоимость стала больше или равна балансовой (остаточной) стоимости основного средства амортизация не начисляется.

Информацию о ликвидационной стоимости предоставляют соответствующие производственные подразделения Общества на момент принятия к учету.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется (на дату ввода в эксплуатацию) на основании рекомендаций соответствующих производственных подразделений Общества, с учетом требований.

Обществом производится пересмотр элементов амортизации (срока полезного использования и ликвидационной стоимости) и проверка на обесценение основных средств на основании информации, предоставленной соответствующими подразделениями не реже 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Переоценка объектов основных средств не производится.

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

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н» (далее ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС.

Оценка запасов, отпущенных в производство (отгруженных покупателю, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода.

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.

Данные 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.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Презентационный видеоролик	0	67
Торговый знак	34	39
Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих IComplect 2	4 525	935
Итого:	4 559	1 041

В связи с процессом создания 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 - 2022 годах.

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 2022 года величина уставного капитала не изменилась.

В декабре 2022 учредителями было принято решение о внесении вклада в имущество Общества в размере 6 937 тыс.руб. и о направлении средств, внесенных в качестве вклада в имущество на погашении накопленного убытка за периоды 2019-2021 годов.

Нераспределённая прибыль на 31.12.2022 года составила 1 508 тыс.руб. Данная величина отражена по строке 1370 бухгалтерского баланса.

4. Основные средства

В отчетном периоде (2022 год) основных средств не приобреталось.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г.:

Вид задолженности	Сумма	тыс. руб.	
		Резерв по сомн. долгам	Итого за минусом резерва
Дебиторская задолженность, итог:	27	0	27
В том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками:	27	0	27
АО "ПФ "СКБ КОНТУР"	13	0	13
АО "Региональный Сетевой Информационный Центр"	13	0	13
ООО "Хэдхантер"	1	0	1

На 31.12.2022 у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г.

тыс. руб.			
Вид задолженности	Сумма	Резерв по сомн. долгам	Итого за минусом резерва
Кредиторская задолженность, итого:	2 885	0	2 885
В том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками:			
АО «Спецэнерготранс»	1347	0	1347
ООО «ТЛК СЭТ»	1538	0	1538
НДС по полученным авансам	(456)	0	(456)
Задолженность перед бюджетом	1 624	0	1 624
Итого:	4053	0	4053

На 31.12.2022 у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

6. Кредиты и займы

В 2019 году Обществом был заключен договор займа № 2 от 27 февраля 2019 г. с ООО «ИФК СЭТ». По состоянию на 31.12.2022г. сумма задолженности по данному договору составляет 14 021 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 соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

- Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в 2022 году составила 1 886 тыс. руб.;

По итогам работы в 2022 году получена прибыль до налогообложения в сумме 1 886 тыс. руб.

- Налог на прибыль за 2022 г. составил - 380 тыс. руб, в том числе текущий налог на прибыль составил – 212 тыс. руб., отложенный налог на прибыль составил - 168 тыс. руб.

- Чистая прибыль (убыток) отчетного периода равна 1 508 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

1) ООО «ИФК СЭТ», ИНН 7734705582.

Генеральным директором ООО «ИФК СЭТ» является Володин Сергей Вячеславович.

ООО «ИФК СЭТ» является учредителем Общества. Размер доли – 90% уставного капитала.

В 2022 году согласно Протоколу №04/2022 Внеочередного общего собрания участников Общества, Учредителем произведен целевой взнос в имущество Общества согласно доле в уставном капитале в размере 6 243 тыс.руб.

В 2019 г. между компаниями заключен договор беспроцентного займа № 2 от 27.02.2019 г. По состоянию на 31.12.2022 задолженность Общества по данному договору займа составила 14 021 тыс.руб.

2) Физическое лицо Дзидзигури Давид Бичикоевич.

Является учредителем Общества. Размер доли – 10% уставного капитала.

В 2022 году согласно Протоколу №04/2022 Внеочередного общего собрания участников Общества, Учредителем произведен целевой взнос в имущество Общества согласно доле в уставном капитале в размере 694 тыс.руб.

3) АО «Спецэнерготранс», ИНН 7714753877. Генеральным директором АО «Спецэнерготранс» является Дзидзигури Давид Бичикоевич.

Между компаниями заключены договоры:

- Договор субаренды нежилого помещения №06/22-5/1/1 от 01.08.2022.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность перед Обществом по данному договору отсутствует;

- Договор возмездного оказания услуг №10/22-12/1/1 от 01.11.2022. Задолженность Общества по данному соглашению составляет 1 200 тыс.руб. и отражена в составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса;

- Договор купли-продажи №б/н от 01.12.2022. Задолженность Общества по данному соглашению составляет 147 тыс.руб. и отражена в составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса.

9. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в 2022 году – 1 406 тыс.руб.

