

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

**ООО «МАРКЕТПЛЕЙС-ТЕХНОЛОГИИ»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ	2
1. Информация об Обществе	3
2. Основа составления бухгалтерской отчетности	4
Сведения об аудиторе	5
3. Основные элементы учетной политики	5
4. Раскрытие существенных показателей	13
4.1. Нематериальные активы	13
4.2. Основные средства	14
4.3. Арендованное имущество	15
4.4. Долгосрочные финансовые вложения	16
4.5. Запасы	16
4.6. Дебиторская задолженность	17
4.7. Расходы будущих периодов	18
4.8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	18
4.9. Капитал и резервы	19
4.10. Кредиторская задолженность	19
4.11. Налоги	20
4.12. Оценочные обязательства	21
4.13. Выручка и себестоимость по видам деятельности:	21
4.14. Прочие доходы и расходы	21
Прочие доходы	21
Прочие расходы	22
4.15. Связанные стороны	22
Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами	23
5. События после отчетной даты	24
6. Непрерывность деятельности	25
7. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством.	25

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «МАРКЕТПЛЕЙС-ТЕХНОЛОГИИ», ООО «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;

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 Ханда К.Р.

Состав участников Общества и их доли в уставном капитале:

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

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил 10 000 рублей.

Среднесписочная численность за 2022 год – 151 чел. (2021г.: 98чел.)

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

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «КазаньЭкспресс» согласно договора бухгалтерского аутсорсинга (на оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению) от 10.01.2022г.

Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	-	Инвентаризация Основных средств проводится 1 раз в три года
- собственные	-	
- арендованные	-	
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	-	Отсутствуют
- в организации	-	
- предоставлено во временное владение	-	
Оборудование к установке	-	Отсутствует
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	30.11.2022 г.	Соответствует балансовым показателям

- незавершенное строительство объектов основных средств	-	Отсутствует
Расходы будущих периодов	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям
Нематериальные активы	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям
Материально-производственные запасы	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям
Незавершенное производство	-	Отсутствует
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям
Финансовые вложения	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям
Расчеты с банками по ссудным счетам	-	Отсутствует
Расчеты с бюджетом	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022 г.	Соответствует балансовым показателям

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №30/12-1 от 30.12.2021г.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетность представлена за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

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 2022 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее - ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 16 № 007079495 от 22 сентября 2014 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1141690066561.

Юридический адрес: 420021, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3 помещение 24.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006043740, период членства с 11 февраля 2020 г.

До этого момента являлось членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» ОРНЗ 11603044001, период членства с 29 сентября 2016 г. по 06 февраля 2020 г.

3. Основные элементы учетной политики

В целях бухгалтерского учета:

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

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 капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 40 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется ежемесячно и начинается с даты признания основного средства в бухгалтерском учете линейным способом в течение всего срока их полезного использования.

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 объектам природопользования. Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается 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.

Общество проводит ежегодную проверку капитальных вложений и основных средств на обесценение.

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

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.06.(1-3) «Право пользования активом»;
- 02.06. (1-3) «Амортизация права пользования активом»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450

«Прочие обязательства» в части долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Прочие обязательства» в части краткосрочных обязательств.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Приобретаемые Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных при единовременном 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.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не пользуется правом ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов неденежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

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.

Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

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 предоставления права использования программного обеспечения;

Выручка от предоставления права использования программного обеспечения определяется по методу начисления, на дату фактического оказания услуг.

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 дебиторской 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.

Классификация расходов осуществляется аналогично доходам.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает:

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

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в конце отчетного периода списываются в дебет сч.90 «Продажи».

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

Обществом внесены изменения в учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2022 год:

- применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 40 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

- применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения альтернативно, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

- применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах ниже:

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

Статья	код статьи	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2021,	Отклонение	Пояснения (причина)
		(баланс за 2022 год)	(баланс за 2021 год)		
АКТИВ					
Основные средства	1150	371 601	43 911	327 690	Списана стоимость активов, которая менее установленного лимита, в сумме 14 606 тыс. руб. (переход на ФСБУ 6/2020)
					Отражено в учете ППА в сумме 342 296 тыс. руб. (переход на ФСБУ 25/2018)
Дебиторская задолженность	1230	322 105	321 999	106	исправление ошибки в связи с неверной классификацией задолженности по страхованию
Прочие оборотные активы		550	656	(106)	исправление ошибки в связи с неверной классификацией задолженности по страхованию
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(997 749)	(983 434)	(14 315)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020
Заемные средства	1410	1 282 370	830 370	452 000	Исправление ошибки. ПБУ 22/2010. Реклассификация из краткосрочной в долгосрочную задолженность

Отложенные налоговые обязательства	1420	435	725	(290)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018 «Арендные обязательства», ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Прочие обязательства – долгосрочная часть	1450	305 980	0	305 980	влияние перехода на ФСБУ 25/2018 «Арендные обязательства»
Заемные средства	1510	0	452 000	(452 000)	Исправление ошибки. ПБУ 22/2010. Реклассификация из краткосрочной в долгосрочную задолженность
Прочие обязательства – краткосрочная часть	1550	36 316	0	36 316	влияние перехода на ФСБУ 25/2018 «Арендные обязательства»

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

Статья	код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Величина капитала на 31.12.2021	3300	(984 196)	(969 881)	(14 315)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020

Учетная политика 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.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. 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	2022г.	163 364	(8 126)	3 444	-	-	(19 717)	166 808	(27 842)
активы - всего	2021г.	31 070	(2263)	132 294	-	-	(5 863)	163 364	(8 126)
в том числе:									

Прочие нематериальные активы	2022г.	6 938	(226)	-	-	-	(4 045)	6 938	(4 271)
	2021г.	-	-	6 938	-	-	(226)	6 938	(226)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2022г.	156 427	(7 900)	3 444	-	-	(15 671)	159 871	(23 571)
	2021г.	31 070	(2 263)	125 356	-	-	(5 637)	156 427	(7 900)

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

Срок полезного использования нематериальных активов – 10 лет.

По состоянию на «31» декабря 2022 г., 2021 г., нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2022 и 2021 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что пандемия COVID-19 и связанные с ней вспышки, а также геополитическая напряженность не должны рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

Все нематериальные активы созданы силами самой организации.

Незавершенные вложения в нематериальные активы:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов	2022г.	8 454	358 702		(3 444)	363 712
	2021г.	1 720	139 028		(132 294)	8 454

4.2. 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	Изменение первоначальной стоимости	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	2022г.	369 811	(870)	18 186	(2 158)	307	(46 566)	(99 778)	286 061	(47 130)
	2021г.	3 948	(318)	39 858	(52)	10	(2 195)		43 754	(2 503)
в том числе:										
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022г.	460	(13)				(46)		460	(59)
	2021г.	664	(49)	3 335	-	-	(358)		3 999	(407)
Офисное оборудование	2022г.	9 788	(631)	6 645	(2 125)	274	(2 415)		14 308	(2 773)
	2021г.	2 927	(222)	11 789	-	-	(1 315)		14 716	(1 537)
	2022г.	17 267	(226)	4 412			(2 441)		21 679	(2 667)

Другие виды основных средств	2021г.	354	(45)	24 734	(52)	10	(520)		25 036	(555)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022г.	-	-							
	2021г.	4	(2)		-	-	(2)		4	(4)
Право пользования активом	2022г.	342 296	-	7 129	(33)	33	(41 664)	(99 778)	249 614	(41 631)
	2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-

Переоценка основных средств, а также их переклассификация их в долгосрочные активы для продажи, в 2022 и 2021 г.г. не производилась.

Обесценение основных средств на отчетную дату не выявлено.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые в деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации основных средств на отчетную дату соответствуют условиям использования объектов и в течение 2022 года не пересматривались.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	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 (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость)	2022г.	2 660	24 135	(1 180)	(18 186)	7 431
	2021г.	207	51 384	(9 073)	(39 858)	2 660

Обесценение капитальных вложений на отчетную дату не выявлено.

4.3. Арендованное имущество

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемым Обществом, относятся квартиры и офис.

Для определения ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, опубликованная на сайте ЦБ РФ не ранее, чем за три месяца до даты принятия объекта к учету. По договорам лизинга дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна стоимости приобретения предмета лизинга Лизингодателем у поставщика и расходов Лизингодателя по доведению предмета лизинга до состояния, пригодного к использованию.

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании акта, выставяемого Арендодателем, с приложением копий подтверждающих документов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они

были произведены. Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2021 – 2022 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам.
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2022г. отсутствовали.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

На «31» декабря 2021 г., в том числе	342 296
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	305 980
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	36 316
Поступления в 2022 г.	7 129
Выбытие в 2022 г.	(33)
Начисление процентов в 2022 г.	27 788
Изменение стоимости (условий договоров) в 2022 г.	(160 815)
На «31» декабря 2022 г., в том числе	216 365
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	178 692
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	37 673

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

	2022 г.	2021 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(41 664)	(-)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(27 788)	(-)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(1 069)	(-)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(-)	(-)

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

	2022 г.	2021 г.
Отток денежных средств по аренде	(74 077)	(-)

(тыс. руб.)

По состоянию на «31» декабря 2022 года Общество не принимало на себя обязательства по аренде, которая еще не началась.

4.4. Финансовые вложения

На 31.12.2022 г. финансовые вложения Общества представлены выданными займами и составили 1 000 тыс. руб. (31.12.2021г. – отсутствовали). Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

4.5. Запасы

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов в между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2022г.	12		12	83 286	(82 110)	-	X	1 188		1 188

	2021г.	3	-	3	1 187 426	(1 187 418)	-	X	12	-	12
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022г.	5	-	5	12 277	(11 094)	-	-	1 188	-	1 188
	2021г.	3	-	3	9 173	(9 171)	-	-	5	-	5
Товары для перепродажи	2022г.	7	-	7	1 366	(1 373)	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	179	(173)	-	-	6	-	6
Затраты в незавершенном производстве	2022г.	-	-	-	69 455	(69 455)	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	530 833	(530 833)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2022г.	-	-	-	188	(188)	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	647 241	(647 241)	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2022г.	178 550	-	170 898	-
	2021г.	-	-	178 550	-
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022г.	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-
Авансы выданные	2022г.	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-
Займы выданные	2022г.	178 550	-	170 898	-
	2021г.	-	-	178 550	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2022г.	150 784	(7 228)	122 422	(4 488)
	2021г.	51 280	(7 167)	150 784	(7 228)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022г.	13 451	(35)	686	(318)
	2021г.	-	-	13 451	(35)
Авансы выданные	2022г.	49 776	(7 193)	22 090	(4 170)
	2021г.	26 217	(7 167)	49 776	(7 193)
Прочая	2022г.	87 557	-	99 646	-
	2021г.	25 063	-	87 557	-
Итого	2022г.	329 334	(7 228)	293 320	(4 488)
	2021г.	51 280	(7 167)	329 334	(7 228)

Корректировка сальдо на 31.12.2021г. в связи с внесением изменений в учетную политику:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	178 550	178 550	0	
в т.ч.				
- займы выданные	178 550	178 550	0	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	143 555	143 450	106	
в т.ч.				
- расчеты с покупателями и заказчиками (за минусом резерва по сомнительным долгам)	13 416	13 416	0	
- авансы выданные	42 582	42 582	0	
- прочая	87 557	87 451	106	изменение в Учетной политике
Итого:	322 105	321 999	106	

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на 31.12.2022г. составила 3 504 тыс. руб. (31.12.2021г.: 3 480 тыс. руб.)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

4.7. 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 31.12.2022г. – 569,5 тыс.руб. (31.12.2021 г. – 550 тыс. руб.; 31.12.2020г. – 200,6 тыс. рублей)

Все они являются краткосрочными.

Корректировка сальдо на 31.12.2021г. в связи с внесением изменений в учетную политику:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Расходы будущих периодов	550	656	106	изменение в Учетной политике

4.8. 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	486	15 477	22 011
Средства на специальных счетах в банках	-	-	1 464
Итого (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	486	15 477	23 475
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	15 477	23 475	-
Остаток на конец года (стр. 4500)	486	15 477	23 475

На 31.12.2022 г. банковские депозиты отсутствуют.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

В строку 4119 отчета о движении денежных средств «прочие поступления» входит сумма расчетов по НДС: 68 749 тыс. руб., расчеты по прочим операциям: 1 543 тыс.руб. (2021г. НДС: 112 866 тыс. руб., расчеты по прочим операциям: 12 888 тыс. руб.).

4.9. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.10. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2022г.	305 980	178 692
	2021г.	0	0
в том числе:			
Арендные обязательства – долгосрочная часть (стр.1450)	2022г.	305 980	178 692
	2021г.	0	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022г.	378 134	367 000
	2021г.	167 946	378 134
в том числе:			
	2022г.	334 040	307 942

расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021г.	158 308	334 040
Авансы полученные	2022г.	0	3 036
	2021г.	0	-
расчеты по налогам и взносам	2022г.	3 612	10 372
	2021г.	9 075	3 612
прочая	2022г.	4 166	7 978
	2021г.	563	4 166
Арендные обязательства – краткосрочная часть (стр.1520)	2022г.	36 316	37 672
	2021г.	0	36 316
Итого	2022г.	684 114	545 692
	2021г.	167 946	684 114

Заемные средства Общества представлены займами, полученными от связанных сторон.

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения более 1 года)	1 649 042	632 725	(266 053)	1 282 370
в т.ч.				
ООО Казаньэкспресс	771 137	632 725	(265 903)	404 315
ООО Казаньэкспресс Фулфилмент	877 905		(150)	878 055
Итого займы и кредиты	1 649 042	632 725	(266 053)	1 282 370

Все предоставленные займы являются беспроцентными, носят долгосрочный характер, подлежат погашению в 2024-2025 г.г.

4.11. 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%, на основании соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности № 2018010050 от 05.09.2018.

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 3 505 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2022г.	2021г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(175 267)	(779 383)
2. Ставка налога на прибыль, %	2%	2%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(3 505)	(15 588)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	958	688
5. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(12 810)	14 900

- с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 547	14 900
- с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
- с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(15 357)	
7. Текущий налог на прибыль	0	0

Основным фактором формирования отложенного налога на прибыль, является убыток текущего периода.

4.12. Оценочные обязательства

В Обществе создаются резервы предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работников. Информация о движении резерва представлена в таблице ниже:

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2022 г.	На 31.12.2021
Резерв на предстоящую оплату отпусков	24 615	14 218	10 397

4.13. Выручка и себестоимость по видам деятельности:

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Разработка компьютерного программного обеспечения	88 229	207 227	10 887	13 064
2	Услуги маркетплейса	0	209	367 214	1 048 793
3	Прочая деятельность	690	24 394	0	0
Итого		88 919	231 830	378 101	1 061 857

Вся выручка за 2022 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

Информация о расходах на в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	3 010	4 039
Расходы на оплату труда	61 790	35 750
Отчисления на социальные нужды	3 948	2 670
Амортизация основных средств	66 288	8 058
Прочие расходы	96 794	1 011 340
Итого по статьям затрат	231 830	1 061 857

4.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Доходы от сдачи имущества с субаренду	6 300	-
Доходы от реализации основных средств	89	-
Доходы от реализации прочего имущества	687	224

Доходы прошлых лет	940	361
Восстановление резервов по СД	136	-
Прочие доходы	1 099	165
Итого	9 251	750

Прочие расходы

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Расходы прошлых лет	5 617	122
Расходы социального характера	5 281	10 953
Расходы от реализации прочего имущества	487	173
Начисление резерва по сомнительным долгам	393	61
НДС, не принимаемый к вычету	329	1 268
Услуги кредитных организаций	188	57 217
Аренда помещений	78	15 589
Компенсация ущерба	-	7 046
Чарджбэки	-	1 297
Расходы на добровольное медицинское страхование	-	411
Прочие расходы	1 480	2 240
Итого	13 853	96 377

По состоянию на 31.12.2022 года:

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов отсутствует.

Обеспечения полученные и обеспечения выданные отсутствуют.

Товарно-материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствуют.

4.15. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- участник – ООО «Казаньэкспресс»
- органы управления – генеральный директор
- организации Группы компаний

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом
Физические лица (аффилированные), способные оказывать влияние на деятельность участники:		
Не имеются		
Юридические лица (аффилированные), способные оказывать влияние на деятельность участники:		
ООО «КазаньЭкспресс»	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Участник с долей участия 100 % с 06.09.2021 г.
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.
Прочие связанные стороны		
ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент»	Обе организации члены одной Группы компаний	Обе организации члены одной Группы компаний.
ООО «Маркетплейс-Технологии»	Обе организации члены одной Группы компаний	Обе организации члены одной Группы компаний. Дочерняя компания ООО «КазаньЭкспресс» (доля участия 100%)
Еремеев Сергей Николаевич	Физическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Бенефициарный владелец с 12.01.2021 г.
		С 18.10.2021 по 16.06.2022 – 39,92%,
		С 17.06.2022 – 34,94%

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 г. бенефициарным владельцем является Еремеев Сергей Николаевич, основной учредитель головного Общества (ООО «КАЗАНЬЭКСПРЕСС»), владеющий долей 34,94% в уставном капитале ООО «КАЗАНЬЭКСПРЕСС».

Информация по незавершенным на 31 декабря операциям связанных сторон

Виды задолженности	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	170 984	191 858
- Участник	-	13 201
- Организации Группы компаний	170 984	178 657
Резерв по сомнительным долгам	318	35
- Участник	-	-
- Организации Группы компаний	318	35
Кредиторская задолженность	290 176	298 886
- Участник	237 297	239 144
- Организации Группы компаний	52 879	59 742
Задолженность по кредитам и займам	1 649 042	1 282 370
- Участник	771 137	404 315
- Организации Группы компаний	877 905	878 055

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

Виды операций	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг без учета НДС:	91 722	29 132
- Участник	91 434	11 001
- Организации Группы компаний	288	18 131
Приобретение товаров, работ, услуг без учета НДС:	2 795	487 825
- Участник	1 729	128

- Организации Группы компаний	1 066	487 698
Переуступка долга	-	1 070 676
- Участник	-	1 070 676
- Организации Группы компаний	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон, в т.ч. беспроцентные	632 725	1 038 770
- Участник	632 725	410 515
- Организации Группы компаний	0	628 255
Финансовые операции, включая займы, в т.ч. беспроцентные – возврат связанным сторонам	126 050	-
- Участник	125 900	-
- Организации Группы компаний	150	-
Формирование резерва по сомнительным долгам	18	35
- Участник	-	-
- Организации Группы компаний	18	35
Поступление денежных средств от связанных сторон с учетом НДС:	632 725	1 119 595
- Участник	632 725	410 515
- Организации Группы компаний	-	709 080
Направление денежных средств связанным сторонам с учетом НДС:	126 050	836 061
- Участник	125 900	6 200
- Организации Группы компаний	150	829 861

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2022 г. ООО «Маркетплейс Технологии» начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 14 235 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы. (2021г.: 6 686,3 тыс.руб.). Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

5. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Вид оценочного значения	На 31.12.2021	Изменения за 2022 г.	На 31.12.2022
Амортизация ОС	870	46 260	47 130
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	7 228	(2 740)	4 488
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Не создавался		
Резерв под обесценение финансовых вложений	Не создавался		
Резерв на ликвидацию основных средств	Не создавался		

Резерв на предстоящую оплату отпусков	10 397	14 218	24 615
Отложенные налоговые активы	15 625	(6 108)	9 517
Отложенные налоговые обязательства	435	6 702	7 137

6. Непрерывность деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые, в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

7. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством.

Чистые активы

Стоимость чистых активов:

- по состоянию на 31.12.2022 года составила -1172298 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 1172288 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2021 года составила - 984196 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 984186 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2020 года составила -205053 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 205043 тыс. руб.;

На уменьшение стоимости чистых активов повлияли убытки, полученные по результатам деятельности Общества за 2020 год в сумме 151506 тыс. руб., за 2021 год в сумме 764828 тыс. руб. и за 2022 год в сумме 188102 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 95 984 тыс. руб.

Данные условия, могут указывать на сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

На уменьшение стоимости чистых активов повлияли следующие основные факторы:

На уменьшение стоимости чистых активов повлияли убытки, полученные по результатам деятельности Общества за 2020 год в сумме 151506 тыс. руб., за 2021 год в сумме 764828 тыс. руб. и за 2022 год в сумме 188102 тыс. руб.

В сложившейся ситуации и для улучшения финансовых показателей Общества, руководство активизирует выполнение плана Общества на период до 2025 года, и планирует принять следующие меры, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли:

1. Увеличение выручки путем расширения географии.
2. Расширение клиентской базы.
3. Контроль потребности в оборотном капитале с целью своевременности решения проблем с текущей ликвидностью, в том числе, в случае необходимости, привлечения заемных ресурсов.
4. Получение займов от участников/акционеров

Существенная зависимость от выполнения плана мероприятий, поддержки *участника* Общества, возможности привлечения банковских кредитов, а также иные события и условия и факторы финансово-хозяйственной деятельности, раскрытые в настоящем разделе, приводят к возникновению существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и, таким образом, Общество может быть неспособно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

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

Дата

27 марта 2023 года