

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАРКЕТПЛЕЙС-ТЕХНОЛОГИИ» за 2023 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МАРКЕТПЛЕЙС-ТЕХНОЛОГИИ» (далее - Общество) зарегистрировано 05 июля 2018 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан.
ОГРН 1181690055744 ИНН 1615014120

Полное фирменное наименование Общества — Общество с ограниченной ответственностью «МАРКЕТПЛЕЙС-ТЕХНОЛОГИИ». Сокращенное название Общества – ООО «МАРКЕТПЛЕЙС-ТЕХНОЛОГИИ»

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

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 154 человека (2022: 151 чел.)

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. Генеральный директор Общества – Ханда Кевин Раджнишевич.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета до апреля 2023 г. осуществлялось ООО «Магнит Маркет» согласно договора бухгалтерского аутсорсинга (на оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению) от 10.01.2022г. С апреля 2023 г. лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является Агафонова Мария Николаевна.

Состав участников и их доля в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года размер уставного капитала Общества составил - 10 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 10 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества составляет 13 543 тыс. руб.

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс». Юридический адрес: 420021, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3 помещение 24.

2. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

2.1. Основа предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными в частности: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций,

утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.2000г., Учетной политикой Общества, действующей в 2023 году, утвержденной приказом от 30.12.2022г.

2.2. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ООО «Маркетплейс-технологии» будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке. Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных 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 за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Чистые активы

Стоимость чистых активов:

- по состоянию на 31.12.2023 года составила -1265835 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 1265845 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2022 года составила -1172298 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 1172308 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2021 года составила - 984196 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 984206 тыс. руб.;

На уменьшение стоимости чистых активов повлияли убытки, полученные по результатам деятельности Общества за 2021 год в сумме 764828 тыс. руб., за 2022 год в сумме 188102 тыс. руб. и за 2023 год в сумме 93537 тыс. руб.

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

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 установления обоснованных рыночных тарифов.
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.

Существенная зависимость от выполнения плана мероприятий, поддержки участника Общества, 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.

2.3. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение Общества и результаты его хозяйственной деятельности за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

2.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. На 31 декабря 2023 года курсы валют составили:

89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.),

99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. Сведения о существенных аспектах учетной политики и ее изменениях

3.1. Основные средства

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

Объекты ОС подлежат классификации по видам (здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (основные средства без учета инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость).

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- Земельные участки;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Компьютерная техника;
- Прочие.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

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 свернуто в составе прочих доходов и расходов.

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.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

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

Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей. Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств не проводился. Срок

полезного использования объектов основных средств выставляется исходя из среднего срока службы однородных активов, т.е. без существенных отклонений от установленным норм.

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.

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.

3.2. Аренда

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.

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).

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.

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).

3.3. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 начиная с отчетности за 2023 год. Корректировки баланса, при переходе на применение с 01.01.2023 г. ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

Приобретаемые либо создаваемые Организацией активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 14/2022.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, переклассифицируются в НМА. В качестве первоначальной стоимости этих активов признается балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации и определяется оставшийся СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Если при переклассификации объекта РБП в НМА оставшийся СПИ такого объекта составляет менее 12 месяцев, то переклассификация такого объекта в НМА не проводится и он продолжает списываться на затраты через РБП.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, исходя из общей суммы связанных с объектом капвложений, сформированных до признания объекта в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличивается на сумму капвложений, направленных на улучшение (повышение) первоначальных функциональных характеристик этого объекта. Распределение фактических затрат в капитальные вложения в несколько объектов НМА производится в соответствии с произведенными на каждый объект трудозатратами.

Группы нематериальных активов и сроки полезного использования представлены в таблице ниже:

Группа НМА	сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, мес
Программное обеспечение;	84-120
Лицензии на ведение определенных видов деятельности;	срок действия лицензии
Прочие НМА.	60-120
аудиовизуальные произведения	13-24

Организация проводит ежегодную проверку нематериальных активов на обесценение. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Переоценка нематериальных активов не производится. Последующая оценка нематериальных активов на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

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

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

Срок полезного использования изменяется при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов относится в дебет счетов учета затрат на производство и кредит счета 05 "Амортизация нематериальных активов". Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

3.4. Финансовые вложения

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

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг

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

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

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

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. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях.

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

3.5. 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).

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).

3.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются 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)
- неисключительные права пользования программным обеспечением, если за использование ПО установлен фиксированный разовый (паушальный) платеж. Если срок договором не установлен, то его принимают равным пяти годам.
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

3.7. 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.

3.8. Оценочные обязательства и резервы

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные резервы:

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

3.9. 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, имеющихся 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.

3.10. Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

3.11. Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- - расходы по обычным видам деятельности;
- - прочие расходы.

Классификация расходов осуществляется аналогично доходам.

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

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а также расходы на продажу учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», в конце отчетного периода списываются в дебет сч.90 «Продажи».

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в отчете о финансовых результатах отдельными строками

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» .

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

3.12 . Изменения в учетной политике.

В отчетном году в учетную политику Общества по сравнению с прошлым отчетным периодом вносились следующие изменения:

Нематериальные активы

Применение с 01.01.2023 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

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).

Обществом изменен порядок оценки первоначальной стоимости объекта нематериальных активов. Первоначальная стоимость может быть увеличена на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. При этом возможен пересмотр срока полезного использования объекта нематериальных активов, который фиксируется в первичных учетных документах. Изменение в учетную политику было внесено с целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации. Изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, поэтому ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности не проводилось.

4. Раскрытие дополнительной информации по показателям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

4.1. Нематериальные активы

Данные по движению нематериальных активов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	2023г.	166 808	(27 842)	415 458	-	-	(45 015)	582 267	(72 858)
	5110	2022г.	163 364	(8 126)	3 444	-	-	(19 717)	166 808	(27 842)
в том числе:										
Прочие нематериальные активы	5101	2023г.	6 938	(4 271)	-	-	-	(1 350)	6 938	(5 621)
	5111	2022г.	6 938	(226)	-	-	-	(4 045)	6 938	(4 271)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	2023г.	159 871	(23 571)	415 458	-	-	(43 665)	575 329	(67 237)
	5112	2022г.	156 427	(7 900)	3 444	-	-	(15 671)	159 871	(23 571)

В 2021, 2022, 2023 гг. в составе нематериальных активов отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на конец отчетного периода в организации имеются следующие НМА (раскрываются существенные):

Наименование НМА	Балансовая	Оставшийся срок полезного
Android-приложение для покупателей KazanExpress_м	104 077	112
B2B платформа_м	39 108	112

B2C платформа	27 307	96
IOS-приложение для покупателей KazanExpress _м	48 326	112
WMS система управления складом _м	52 460	112
Бэкенд-сервис для покупателей и продавцов _м	45 527	112
Внутренняя система управления контентом и отношениями с	42 487	112
Фронтенд-сервис для покупателей _м	51 138	112

По состоянию на конец отчетного периода в организации нет НМА, в отношении которых существуют ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге.

По состоянию на «31» декабря 2023 г. признаки обесценения не выявлены.

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 НМА	
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов	2023г.	363 712	338 011		(415 458)	286 265
	2022г.	8 454	358 702		(3 444)	363 712

4.2. Основные средства

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

Наименование показателя	Код	Перио д	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступ ило	Выбыло объектов		начислен о амортиза- ции		
			первона- чальная стоимост ь	накопле н- ная аморти- зация и убытки от обесцен е- ния		первона- чальная стоимост ь	накоп лен- ная аморт и- зация и убыток и от обесц ене- ния		первона- чальная стоимость	накоплен - ная аморти- зация и убытки от обесцене - ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023г.	286 061	(47 130)	25 942	(8 582)	3 259	(45 974)	303 421	(89 845)
	5210	2022г.	369 811	(871)	18 186	(101 936)	307	(46 566)	286 061	(47 130)
в том числе: ППА прочие арендованные объекты	5201	2023г.	249 614	(41 631)	22 480	-	-	(40 351)	272 094	(81 982)
	5211	2022г.	342 296	-	7 129	(99 811)	33	(41 664)	249 614	(41 631)
Другие виды основных средств	5202	2023г.	21 680	(2 667)	211	(404)	127	(2 612)	21 487	(5 152)
	5212	2022г.	17 268	(226)	4 412	-	-	(2 441)	21 680	(2 667)
Офисное оборудование	5203	2023г.	14 307	(2 773)	3 251	(8 178)	3 132	(2 965)	9 380	(2 606)
	5213	2022г.	9 788	(631)	6 644	(2 125)	274	(2 415)	14 307	(2 773)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2023г.	460	(59)	-	-	-	(46)	460	(105)
	5214	2022г.	460	(13)	-	-	-	(46)	460	(59)

Переоценка основных средств, а также их переклассификация в долгосрочные активы для продажи, в 2023 и 2022 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 2023 года не пересматривались.

4.3. Арендованное имущество

С 1 января 2022 года в бухгалтерской отчетности организации информация об объектах основных средств, полученных за плату во временное пользование, формируется и раскрывается в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

После перехода на ФСБУ 25/2018 предмет аренды должен учитываться на балансовых счетах организации в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

ООО «Маркетплейс-Технологии», являющаяся арендатором, заключила ряд договоров аренды, среди которых наиболее существенным с точки зрения размера балансовой стоимости ППА и Обязательства по аренде является следующий:

АО "ОЭЗ "ИННОПОЛИС" Договор аренды офисного помещения №210210 от 10.02.2021

В рамках указанного договора компания арендует офис в г.Иннополис, который используются для оказания услуг по основной деятельности.

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, выставляемого 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 2022 – 2023 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам.

Затраты, связанные с произведенными неотделимыми улучшениями предмета аренды, в 2023г. и 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>	<i>305 980</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>36 316</i>
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>	<i>178 692</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>37 673</i>
Поступления в 2023 г.	22 480
Выбытие в 2023 г.	-
Начисление процентов в 2023 г.	19 903
Изменение стоимости (условий договоров) в 2023 г.	(58 043)
На «31» декабря 2023 г., в том числе	200 705
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>156 330</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>44 375</i>

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

	2023 г.	2022 г.
--	---------	---------

Амортизация, начисленная на право пользование активом	(40 351)	(41 664)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(19 903)	(27 788)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(1 197)	(1 069)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-

Суммы, признанные в отчете о движении денежных средств (в составе стр. 4121 ОДДС):

	2023 г.	2022 г.
Отток денежных средств по аренде	(56 073)	(74 077)

4.4. Прочие внеоборотные активы

С целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации Общество с 2023 г. отражает в составе «Прочих внеоборотных активов» (стр.1190): незавершённые капитальные вложения. Ранее данные активы учитывались по статье бухгалтерского баланса «Основные средства» (стр. 1150). Для сопоставимости данных за отчетный период с данными за периоды, предшествующие отчетному, в бухгалтерской отчетности отражен пересчет сравнительных показателей за 2022г., осуществленных при составлении бухгалтерской отчетности за 2023г.

Наименование показателя	код строки	Сальдо на 31.12.2022 (баланс за 2023 год)	Сальдо на 31.12.2022 (баланс за 2022 год)	Отклонение
Основные средства	1150	238 930	246 361	(7 431)
Прочие внеоборотные активы	1190	7 431	0	7 431

Капитальные вложения, не способные приносить организации экономические выгоды в будущем, за отчетный период не выбывали.

Обесценение капитальных вложений на отчетную дату не выявлено.

4.5. Финансовые вложения

На 31.12.2023 г. финансовые вложения Общества представлены выданными займами и составили 400 тыс. руб. (31.12.2022г. – 1 000 тыс. руб.). Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

4.6. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	2023г.	1 188	1 188	73 207	(73 464)	X	931	931
	5420	2022г.	12	12	83 286	(82 110)	X	1 188	1 188
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023г.	1 188	1 188	4 709	(4 966)	2 878	931	931
	5421	2022г.	5	5	12 277	(11 094)	1 921	1 188	1 188
Готовая продукция	5402	2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2023г.	-	-	7	(7)	-	-	-
	5423	2022г.	6	6	1 366	(1 373)	58	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2023г.	-	-	67 265	(67 265)	-	-	-
	5425	2022г.	-	-	69 455	(69 455)	-	-	-

Прочие запасы и затраты	5406	2023г.	-	-	1 226	(1 226)	-	-	-
	5426	2022г.	-	-	188	(188)	-	-	-

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

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на 31.12.2023г. составила 654 тыс. руб. (31.12.2022г.: 3 504 тыс. руб.)

4.7. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе не выделена – ее расшифровка по срокам производится в пояснениях к балансу. Дебиторская задолженность считается высоколиквидным (высокооборотным) активом, и потому для нее определено единое место в разделе II «Оборотные активы»

Данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	2023	170 898	-	-	-
	2022	178 550	-	170 898	-
Займы выданные	2023	170 898	-	-	-
	2022	178 550	-	170 898	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	2023	122 422	(4 488)	58 473	(30 986)
	2022	150 784	(7 228)	122 422	(4 488)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	686	(318)	1 185	(1 178)
	2022	13 451	(35)	686	(318)
Авансы выданные	2023	22 090	(4 170)	14 022	(3 264)
	2022	49 776	(7 193)	22 090	(4 170)
Прочая	2023	99 646	-	43 266	(26 544)
	2022	87 557	-	99 646	-
Итого	2023	293 320	(4 488)	58 473	(30 986)
	2022	329 334	(7 228)	293 320	(4 488)

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.

4.8. 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 31.12.2023г.: 199 тыс.руб. (31.12.2022 г.: 569 тыс. рублей). Все они являются краткосрочными.

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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.

Денежные средства и денежные эквиваленты на начало отчетного периода

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	
	На 01.01.2023	На 01.01.2022
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	486	15 477
Итого:	486	15 477
Код строки бухгалтерского баланса	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года"	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря года, предшествующего предыдущему"
Код строки отчета о движении денежных средств	Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За отчетный период"	Строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За аналогичный период предыдущего года"

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	2 611	486
Итого:	2 611	486
Код строки бухгалтерского баланса	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря отчетного года"	Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря предыдущего года"
Код строки отчета о движении денежных средств	Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За отчетный период"	Строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа "За аналогичный период предыдущего года"

На 31.12.2023г. банковских депозитов нет.

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).

4.10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Заемные средства Общества представлены займами, полученными от связанных сторон.

Долгосрочные займы:

Кредиторы	Валюта займа	Сумма, тыс. руб.			Срок погашения займа
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	
Общая сумма	рубли	912 583	1 649 042	1 282 370	21.04.2025 – 27.12.2026

Краткосрочные займы:

Кредиторы	Валюта	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
-----------	--------	------------------	----------------

	займа	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	займа
Общая сумма	рубли	877 905	-	-	24.02.2024 – 06.09.2024

Все предоставленные займы являются беспроцентными.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

4.11. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2023г.	178 692	156 331
	2022г.	305 980	178 692
в том числе:			
арендные обязательства – долгосрочная часть (стр.1450)	2023г.	178 692	156 331
	2022г.	305 980	178 692
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023г.	367 000	336 933
	2022г.	378 134	367 000
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023г.	307 942	274 819
	2022г.	334 040	307 942
авансы полученные	2023г.	3 036	-
	2022г.	-	3 036
расчеты по налогам и взносам	2023г.	10 372	8 475
	2022г.	3 540	10 372
прочая	2023г.	7 978	9 264
	2022г.	4 238	7 978
арендные обязательства – краткосрочная часть (стр.1550)	2023г.	37 672	44 375
	2022г.	36 316	37 672
Итого	2023г.	545 692	493 264
	2022г.	684 114	545 692

Кредиторская задолженность в части налогов и взносов представлена следующим образом:

Налог	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
НДС	5 838	-	890
НДФЛ	1 452	671	1 941
Стр.взносы	1 185	9 701	709
Итого:	8 475	10 372	3 540

Отчет о финансовых результатах

4.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

За 2022 и 2023 гг. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по видам деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2023г	за 2022г
Выручка по основным видам деятельности	183 172	88 229
Выручка по прочей деятельности	1 095	166
Экспорт	-	524
Итого Выручка от реализации (стр. 2110)	184 267	88 919
Себестоимость товаров (стр. 2120)	(67 265)	(69 892)
Валовая прибыль (стр. 2100)	117 002	19 027

Вся выручка за 2023 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

4.13. Коммерческие расходы (стр. 2210) и Управленческие расходы (стр. 2220)

Коммерческие расходы Общества представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме затрат, %	
	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.22
Расходы на оплату труда	-	13	-	6,91
Расходы на подбор персонала	794	-	64,76	-
Прочие расходы	432	175	35,24	93,09
Итого коммерческие расходы	1 226	188	100	100

Управленческие расходы Общества представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме затрат, %	
	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.22
Материальные расходы	2 928	3 832	1,25	2,37
Амортизация ОС и НМА	3 953	6 838	1,69	4,23
Амортизация ППА аренда	23 059	19 541	9,84	12,08
Расходы на оплату труда	77 760	44 234	33,17	27,35
Страховые взносы	5 217	2 711	2,22	1,67
Страхование сотрудников	4 602	1 582	1,96	0,98
Расходы будущих периодов	688	1 760	0,29	1,09
Расходы на сервисы для разработок ПО	98 787	57 120	42,14	35,32
Прочие расходы	17 437	24 132	7,44	14,91
Итого управленческие расходы	234 431	161 750	100	100

4.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2023г	за 2022
Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340)	97 018	9 285

Доходы прошлых лет	39 013	939
Курсовые разницы	23 291	-
Возмещение расходов	11 811	-
Доходы от сдачи имущества с субаренду	11 640	6 300
Восстановление резервов по СД	4 955	136
Доходы от реализации прочего имущества	3 195	687
Восстановление резерва под неиспользованные отпуска	2 295	-
Доходы от реализации основных средств	-	89
Проценты полученные	15	34
Прочие доходы	803	1 099
Итого расходы (стр. 2330+стр. 2350)	72 902	41 641
Проценты по кредитам и займам, уплаченные	19 904	27 788
Начисление резерва по сомнительным долгам	35 591	393
Расходы прошлых лет	7 269	5 617
Недостачи выявленные в результате инвентаризации	5 150	-
Расходы от реализации прочего имущества	3 194	487
Расходы социального характера	450	5 281
Услуги кредитных организаций	435	188
НДС, не принимаемый к вычету	384	329
Расходы от реализации основных средств	7	-
Аренда помещений	-	78
Прочие расходы	518	1 479

В составе прочих расходов в размере 7 тыс. руб. учтен свернутый финансовый результат от выбытия основных средств.

Финансовый результат от выбытия основных средств сформирован:

(руб.)

	прибыльные операции	убыточные операции	свернутый финансовый результат от выбытия
Основные средства	91 834,28	98 811,81	6 977,53

4.15. Прибыль (убыток)

Обществом за 2023 год получен убыток до налогообложения в размере 94 539 тыс. руб.

4.16. Налог на прибыль

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 1 891 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль приведены в таблице:

Наименование показателя	2023г.	2022г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(94 539)	(175 267)
2. Ставка налога на прибыль, %	2%	2%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	1 891	3 505
4. Постоянный налоговый расход (доход)	188	(16 315)
5. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 004	(12 810)
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 703	2 547
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	(699)	(15 357)
7. Текущий налог на прибыль	-	-

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

Наименование	Изменение временных разниц, тыс.руб.		
	Изменение разниц	Признание ОНА/ОНО	Погашение
Вычитаемые временные разницы:	60 716	3 052	(1 838)
в т.ч. Внеоборотные активы	12 680	254	-
Нематериальные активы	162	3	-
Основные средства	88	11	(9)
Оценочные обязательства и резервы	5 918	118	-
Резервы сомнительных долгов	30 663	614	-
Прочие расходы	40 351	807	-
Убытки прошлых лет	(90)	698	(700)
Арендные обязательства	(29 057)	548	(1 129)
Налогооблагаемые временные разницы:	10 532	929	(719)
в т.ч. Внеоборотные активы	(11 221)	10	(234)
Доходы будущих периодов	1 351	27	-
Нематериальные активы	14 253	307	(22)
Основные средства	19 546	468	(77)
Проценты по обязательствам	(13 397)	117	(385)

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

Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

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.

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.

Порядок определения свернутого потока денежных средств по НДС

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на ниже приведенных допущениях и заключается в следующем:

Сумма НДС рассчитывается только для статей ОДДС, которые по своей сути могут содержать НДС. К таким статьям относятся 4111, 4112, 4121, 4211. Для статьи 4129 суммы НДС взяты из учетной системы. Остальные статьи ОДДС либо не содержат в себе платежи, облагаемые НДС по смыслу денежного потока, включаемого в данную статью, либо данные платежи незначительны. Поэтому расчет НДС для данных строк не производится.

Свернутый денежный поток от НДС определен по формуле:

сумма НДС по статье 4111+ сумма НДС по статье 4112- сумма НДС по статье 4121-сумма НДС по статье 4129 (по расчетам с подотчетными лицами)+сумма НДС по статье 4211-сумма НДС по статье 4221 ±свернутый поток по расчетам с бюджетом по НДС

Свернутый денежный поток по НДС отражен по статье 4129.

Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	код строки	Сальдо на 31.12.2022 (ОДДС за 2023 год)	Сальдо на 31.12.2022 (ОДС за 2022 год)	Отклонение	Пояснение
Поступления от продажи продукции, работ, услуг	4111	5 614	12 419	-6 805	исправление ошибки в связи с неверной классификацией платежа
Прочие поступления	4119	77 097	70 292	6 805	

5. Информация об изменении оценочного значения

В отчетном году Общество в бухгалтерском учете отразило в качестве оценочных значений резерв по сомнительным долгам, информация об изменении которого представлена в ниже приведенной таблице (в тыс.руб).

	Величина резерва на 31.12.2022 г.	Изменения за текущий год			Величина резерва на 31.12.2023 г.
		Восстановлено резерва	Списано за счет резерва	Создание (изменение) резерва	
Сумма	4 488	(4 955)	(4 138)	35 591	30 986

6. Информация об оценочных обязательствах

В Обществе создаются оценочные обязательства предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работников. Информация о движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2023 г.	На 31.12.2023
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	24 615	5 919	30 534

По имеющимся на отчетную дату не завершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, вероятность выбытия экономических ресурсов отсутствует.

7. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние на принятие решений в управлении Общества в силу участия в уставном капитале и/или других обстоятельств.

Основываясь на требования приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой отчетности): основное хозяйственное общество, дочерние хозяйственные общества и другие связанные стороны.

Ввиду большого количества связанных сторон, информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Информация о связанных сторонах отражена в таблице (в тыс. руб.):

Информация	2023		2022	
	основное хозяйственное общество	другие связанные стороны	основное хозяйственное общество	другие связанные стороны
Виды операций				
приобретение товаров, работ, услуг;	307	-	2 448	-
продажа товаров, работ, услуг	204 465	-	105 875	-
продажа материалов	15 403	4	3 845	9
приобретение основных средств и других активов	-	53	80	-

аренда имущества, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу	-	-	-	-
финансовые операции, включая предоставление займов (займы полученные)	508 803	-	632 725	-
Операции, не завершённые на конец отчетного периода				
дебиторская задолженность, сумма	-	4	-	-
кредиторская задолженность, сумма	-	52 942	-	52 879
аренда имущества, сумма	-	-	-	-
займы полученные	912 583	877 905	771 137	877 905

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу (в тыс. руб.)

№ п/п	Виды вознаграждений	Текущий отчетный период	Предыдущий отчетный период
1	Краткосрочные вознаграждения	12 469	14 235
	Итого	12 469	14 235

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

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу Общество не выплачивало.

На основании «Договора купли продажи доли, составляющей 100% уставного капитала» от 03.11.2023 года, доли в уставном капитале ООО «Магнит Маркет» переданы АО «Тандер» (в размере 99,9%) и ООО «Сельта» (в размере 0,1%). Переход 100% доли подтвержден записью в ЕГРЮЛ от 07.11.2023г.

АО «Тандер» и ООО «Сельта» входят в группу лиц ПАО «Магнит». ПАО «Магнит» освобождено от обязанности по установлению бенефициарных владельцев, а организации, осуществляющие операции с денежными средствами и иным имуществом, от обязанности по установлению бенефициарных владельцев ПАО «Магнит».

Ценные бумаги ПАО «Магнит» допущены к торгам на фондовых биржах России, в частности на фондовой бирже ПАО «Московская биржа». Законодательство Российской Федерации устанавливает жесткие требования к раскрытию информации для эмитентов, чьи ценные бумаги допущены к торгам, в том числе в части сведений о крупных акционерах и органах управления таких организаций. Актуальность, достоверность и оперативность такой информации подвергается тщательному контролю со стороны Центрального Банка Российской Федерации и организаторов торгов.

ПАО «Магнит» в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" публично раскрывает информацию:

(а) о фактах приобретения лицом (прекращении у лица) права распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Магнит» на следующих сайтах:

- сайт ПАО «Магнит» в сети «Интернет», раздел «Раскрытие информации» □ «Существенные факты» <https://www.magnit.com/ru/disclosure/regulatory-news>;

- страница в сети "Интернет", предоставляемую одним из аккредитованных агентств <https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=7671>.

(б) о лицах, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Магнит», в Списке аффилированных лиц ПАО «Магнит» на сайте ПАО «Магнит» в сети «Интернет», раздел «Раскрытие информации» □ «Аффилированные лица» <https://www.magnit.com/ru/disclosure/affiliates/> (такие сведения актуальны лишь на дату окончания периода, за который составлен соответствующий список).

Учитывая свободный оборот акций ПАО «Магнит» среди неограниченного круга лиц (т.е. практически ежедневное заключение сделок купли-продажи акций ПАО «Магнит» на фондовой бирже (см. сведения о торгах акциями ПАО «Магнит» на Московской бирже а также состав регулярно раскрываемой им информации на рынке ценных бумаг, действующее законодательство освобождает ПАО «Магнит» от обязанности по установлению бенефициарных владельцев, а организации, осуществляющие операции с денежными средствами и иным имуществом (включая кредитные организации), от обязанности по идентификации бенефициарных владельцев ПАО «Магнит».

Так в соответствии с п.2 ст.6.1 ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 № 115-ФЗ) (далее – 115 ФЗ) обязанность по установлению бенефициарных владельцев не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Корреспондирующая норма для организаций, осуществляющих операции с денежными средствами и иными имуществом, предусмотрена в абз.4 под.2 ст.7 115 ФЗ, согласно которой данные организации при приеме на обслуживание эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, не проводят идентификацию их бенефициарных владельцев. На основании вышеизложенного, ООО «Магнит Маркет» не располагает информацией о своих бенефициарных владельцах.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Так как ООО «Маркетплейс-технологии» является компанией Группы обществ (далее – «Группа»), информация в данном разделе Пояснений описывает риски хозяйственной деятельности Группы.

Группа осуществляет свою деятельность в области розничной торговли продуктами питания, лекарственными средствами и товарами первой необходимости.

В связи с этим основными источниками рыночных рисков Группы выступают факторы, которые влияют на платежеспособный спрос и потребительское поведение покупателей.

Платежеспособный спрос формируется в основном номинальными доходами населения и потребительской инфляцией. По данным Росстата в 2023 году рост валового внутреннего продукта в Российской Федерации составил 3,6%, что обусловлено высоким внутренним спросом – как потребительским, так и инвестиционным. За 2023 год потребительская инфляция в России составила 7,42%.

Подверженность показателей финансовой отчетности влиянию финансовых рисков:

Риски	Вероятность их возникновения	Характер изменений в отчетности
Рост процентных ставок	Средняя	Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Группы, соответственно, это может негативно отразиться на финансовом состоянии Группы, в частности, увеличит операционные расходы Группы и уменьшит прибыль.
Риск роста темпов инфляции	Средняя	Рост темпов инфляции приведет к увеличению расходов Группы (затраты на сырье, заработную плату и т. д.). В то же время увеличение темпов роста инфляции приведет к росту потребительских цен на продукцию Группы, и соответственно увеличит выручку Группы. Таким образом, часть увеличения затрат Группы будет компенсирована повышением цен на продукцию. Инфляция также приведет к обесцениванию реальной стоимости рублевых обязательств.
Изменение курса доллара США относительно рубля	Высокая	Не имеет сильного влияния, т. к. основные доходы и расходы Эмитента номинированы в рублях.

Риск ликвидности (риск несвоевременного исполнения обязательств)	Низкая	Неспособность Группы своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль Группы. В этой связи Группа проводит политику планирования денежных потоков.
--	--------	--

Возможное неблагоприятное изменение макроэкономических условий и потребительского спроса в 2024 году могут привести к ухудшению динамики развития и рентабельности розничной торговли в России, а также оказать влияние на результаты деятельности Группы. Сезонность потребительского поведения покупателей может привести к колебаниям результатов деятельности Группы в различные периоды времени.

Кроме того, рыночные риски Группы связаны с высоким уровнем конкуренции, который присущ розничной торговле в России. Рост числа активных игроков на рынке, нестабильность социально-экономических показателей обостряют конкуренцию и могут снизить эффективность деятельности Группы. При этом, важное место в конкурентной борьбе играют такие факторы, как места расположения и доступность магазинов, качество и цена продуктов, разнообразие ассортимента. Способность Группы открывать магазины в востребованных местах, формировать сбалансированный по качеству и цене разнообразный ассортимент товаров, интересный покупателям, может снижать риски Группы, обусловленные высоким уровнем конкуренции.

Российская экономика в значительной степени зависит от цен и уровня экспорта нефти и других природных ресурсов, а также от ситуации на мировых рынках. Внешнеполитическая ситуация, в том числе санкции США, Европейского союза и ряда других государств, введенные в отношении Российской Федерации, и соответствующие ответные меры российских властей, оказывают влияние на состояние экономики России и динамику её развития. Эти факторы могут оказать сдерживающее влияние на бизнес, финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

Региональные риски, которые могут также повлиять на деятельность Группы, характеризуются различным уровнем экономического, социального и инфраструктурного развития регионов России, встречающимися различиями в подходах региональных властей к регулированию сферы розничной торговли и применению норм федерального законодательства, демографическими и культурными особенностями регионов.

Текущее состояние экономики и социальной сферы Российской Федерации, а также внешняя геополитическая ситуация в будущем могут оказать сдерживающее влияние на развитие розничной торговли и, как следствие, на финансовое положение, результаты операционной деятельности и экономические перспективы ООО «Маркетплейс-технологии».

Руководство ООО «Маркетплейс-технологии» предпринимает все возможные действия по уменьшению влияния сложившейся макроэкономической динамики на хозяйственную деятельность ООО «Маркетплейс-технологии», а также осуществляет надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и финансовой стабильности ООО «Маркетплейс-технологии» в текущих условиях.

9. 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.

Генеральный директор
20.03.2024г.

Ханда К.Р.