

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Маркетплейс-технологии» за 2024 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 2024 год составила 166,2 человека (2023г. -154 2022г. – 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 – Измайллов Константин Константинович.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета возложено главного бухгалтера. Главным бухгалтером является Гафарова Лейсан Танвировна.

Состав участников и их доля в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года размер уставного капитала Общества составил - 10 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 10 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества составляет 13 543 тыс. руб.

Аудитором Общества на 2024 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее - ООО «АКК «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.

Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	Октябрь-ноябрь 2024	120/П-МТ от 14.10.2024, 123/П-МТ от 18.10.2024
Оборудование к установке	Октябрь-ноябрь 2024	120/П-МТ от 14.10.2024, 123/П-МТ от 18.10.2024
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	Октябрь-ноябрь 2024	120/П-МТ от 14.10.2024, 123/П-МТ от 18.10.2024
- незавершенное строительство объектов основных средств	Октябрь-ноябрь 2024	120/П-МТ от 14.10.2024, 123/П-МТ от 18.10.2024
Расходы будущих периодов	31.12.2024	168/П-МТ от 30.11.2024
Нематериальные активы	31.12.2024	168/П-МТ от 30.11.2024

Материально-производственные запасы	Октябрь-ноябрь 2024	120/П-МТ от 14.10.2024, 123/П-МТ от 18.10.2024
Финансовые вложения	31.12.2024	168/П-МТ от 30.11.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	168/П-МТ от 30.11.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	168/П-МТ от 30.11.2024
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024	168/П-МТ от 30.11.2024
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	168/П-МТ от 30.11.2024
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	168/П-МТ от 30.11.2024

2. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

2.1. Основа предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 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 2024 году, утвержденной приказом от 29.12.2023г.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (процент, утвержденный УП).

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 31.12.2024 года составила -1 220 107 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 1 220 097 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2023 года составила -1 265 835 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала

(10 тыс. руб.) на 1 265 845 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2022 года составила -1 172 299 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 1 172 309 тыс. руб.;

На изменение стоимости чистых активов повлияли убытки, полученные по результатам деятельности Общества за 2022 год в сумме 188 102 тыс. руб., за 2023 год в сумме 93 537 тыс. руб. и прибыли за 2024 год в сумме 45 728 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 2026 года, и планирует принять следующие меры, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли:

1. Увеличение выручки путем установления обоснованных рыночных цен, сформированных в соответствии со спросом и предложением.
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 2024 г. по 31 декабря 2024 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 2024 года курсы валют составили:

101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.),

106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919 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 или 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.

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 установленных 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

Общество 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 Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 14/2022.

Обществом стоимостной лимит НМА не устанавливается.

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 Обществом по средней себестоимости каждой позиции номенклатуры.

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. 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.

3.7. 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.

3.8. 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 Общества.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющихся на счетах Общества.

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 Общества.

3.9. 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 соглашении 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.

3.10. 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.

3.12. Изменения в учетной политике.

В отчетном году в учетную политику Общества по сравнению с прошлым отчетным периодом изменения не вносились.

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	2024г.	582 267	(72 858)	3 234	(581 219)	94 184	(25 441)	4 282	(4 115)
	5110	2023г.	166 809	(27 843)	415 740	(282)	-	(45 015)	582 267	(72 858)
в том числе:										
Прочие нематериальные активы	5101	2024г.	7 220	(5 621)	-	(2 938)	2 938	(1 432)	4 282	(4 115)
	5111	2023г.	6 938	(4 271)	282	-	-	(1 350)	7 220	(5 621)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	2024г.	575 047	(67 237)	3 234	(578 281)	91 246	(24 009)	-	-
	5112	2023г.	159 871	(23 572)	415 458	(282)	-	(43 665)	575 047	(67 237)

В составе нематериальных активов отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.

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

По состоянию на «31» декабря 2024 г. и 31 декабря 2023г. признаки обесценения не выявлены.

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/реализовано	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2024г.	286 265	-		(286 265)	-
	2023г.	363 712	338 011		(415 458)	286 265

4.2. Основные средства

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза-		
			первоначальная стоимость	накопленная аморти-		ции	первоначальная стоимость	накопленная аморти-		
			зация и убытки от обесценения							
				зация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2024г.		303 421	(89 845)	10 447			(4 588)	4 284
	5210	2023г.	286 061	(47 130)	25 942	(8 582)	3 259	(45 974)	303 421	(89 845)
в том числе:										
Производственный и хозяйственный инвентарь		2024г.	460	(105)	-	-	-	(46)	460	(151)
		2023г.	460	(59)	-	-	-	(46)	460	(105)
Офисное оборудование	5201	2024г.	9 380	(2 606)	10 398	(65)	87	(3 437)	19 713	(5 956)
	5211	2023г.	14 307	(2 773)	3 251	(8 178)	3 132	(2 965)	9 380	(2 606)
Другие виды основных средств	5204	2024г.	21 487	(5 152)	49	(41)	41	(2 579)	21 495	(7 690)
	5214	2023г.	21 680	(2 667)	211	(404)	127	(2 612)	21 487	(5 152)
ППА прочие арендованные объекты	5205	2024г.	272 094	(81 982)		(4 482)	4 156	(42 450)	267 612	(120 276)
	5215	2023г.	249 614	(41 631)	22 480	-	-	(40 351)	272 094	(81 982)

Переоценка основных средств, а также их переклассификация в долгосрочные активы для продажи, в 2024 и 2023 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.

4.3. Арендованное имущество

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 10.02.2021г.

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 2023 – 2024 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам.

Затраты, связанные с произведенными неотделимыми улучшениями предмета аренды, в 2024г. и в 2023г. отсутствовали.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

На «31» декабря 2022 г., в том числе	216 364
Долгосрочные обязательства по аренде	178 692
Краткосрочные обязательства по аренде	37 672
Поступления в 2023 г.	22 480
Выбытие в 2023 г.	-
Начисление процентов в 2023 г.	19 903
Изменение стоимости (условий договоров) в 2023 г.	(58 041)
На «31» декабря 2023 г., в том числе	200 706
Долгосрочные обязательства по аренде	156 331
Краткосрочные обязательства по аренде	44 375
Поступления в 2024 г.	2 350
Выбытие в 2024 г.	(4 126)
Начисление процентов в 2024 г.	22 647
Изменение стоимости (условий договоров) в 2024 г.	(62 896)
На «31» декабря 2024 г., в том числе	158 681
Долгосрочные обязательства по аренде	121 784
Краткосрочные обязательства по аренде	36 897

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

	2024г.	2023г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(42 450)	(40 351)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(22 647)	(19 903)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(1 092)	(1 197)
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:

	2024 г.	2023 г.
Отток денежных средств по аренде	(48 415)	(56 073)

4.4. Прочие внеоборотные активы

С целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации Общество отражает в составе «Прочих внеоборотных активов» (стр.1190): незавершённые капитальные вложения.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	выбыло	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	4 187	10 898	(1 030)	(10 446)	3 609
	5250	за 2023г.	7 432	3 370	(3 180)	(3 435)	4 187
Приобретение объектов основных средств	5242	за 2024г.	4 187	10 898	(1 030)	(10 446)	3 609
	5252	за 2023г.	7 432	3 370	(3 180)	(3 435)	4 187

Обесценение капитальных вложений на отчетную дату не выявлено.

4.5. Финансовые вложения

На 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения. Финансовые вложения Общества представлены предоставленными займами.

Наименование	Период	На начало года	Выдано	Погашено	На конец года
Выданные займы	2024	400	-	400	-
	2023	1 000	-	600	400

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	2024г.	931	931	526 076	(526 910)	X	97	97
	5420	2023г.	1 188	1 188	73 207	(73 464)	X	931	931
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2024г.	931	931	3 046	(3 880)	-	97	97
	5421	2023г.	1 188	1 188	4 709	(4 966)	2 878	931	931
Готовая продукция	5402	2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5423	2023г.	-	-	7	(7)	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2024г.	-	-	521 734	(521 734)	-	-	-
	5425	2023г.	-	-	67 265	(67 265)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	2024г.	-	-	1 296	(1 296)	-	-	-
	5426	2023г.	-	-	1 226	(1 226)	-	-	-

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

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на 31.12.2024 г. составила 44 тыс. руб. (31.12.2023 г. - 654 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	2024		-	-	-

задолженность – всего, в т.ч.	2023	170 898	-	-	-
Займы выданные	2024		-	-	-
	2023	170 898	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	2024	58 473	(30 986)	227 720	(1 538)
	2023	122 422	(4 488)	58 473	(30 986)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	1 185	(1 178)	203 605	(4)
	2023	686	(318)	1 185	(1 178)
Авансы выданные	2024	14 022	(3 264)	4 990	(1 534)
	2023	22 090	(4 170)	14 022	(3 264)
Прочая	2024	43 266	(26 544)	19 125	-
	2023	99 646	-	43 266	(26 544)
Итого	2024	58 473	(30 986)	227 720	(1 538)
	2023	293 320	(4 488)	58 473	(30 986)

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. 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 01.01.2024	На 01.01.2023
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 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 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	1 164	2 611
Итого:	1 164	2 611
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 31.12.2024г. 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).

4.9. 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 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	
Займы	рубли	204 950	912 583	1 649 042	27.12.2026
Проценты к уплате		11 605	-	-	27.12.2026

Размер процентов за пользование займом установленный в договоре 12% годовых.

Краткосрочные займы:

Кредиторы	Валюта займа	Сумма, тыс. руб.			Срок погашения займа
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	
Займы	рубли	877 905	877 905	-	31.12.2025
Проценты к уплате		-	-	-	

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

4.10. 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	2024г.	156 331	121 784
	2023г.	178 692	156 331
в том числе:			
арендные обязательства – долгосрочная часть (стр.1450)	2024г.	156 331	121 784
	2023г.	178 692	156 331
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2024г.	336 933	382 176
	2023г.	367 000	336 933
в том числе:			
	2024г.	274 819	52 298

расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023г.	307 942	274 819
авансы полученные	2024г.	-	7 889
	2023г.	3 036	-
расчеты по налогам и взносам	2024г.	8 475	49 177
	2023г.	10 372	8 475
прочая	2024г.	9 264	235 915
	2023г.	7 978	9 264
арендные обязательства – краткосрочная часть (стр.1550)	2024г.	44 375	36 897
	2023г.	37 672	44 375
Итого	2024г.	493 264	503 960
	2023г.	545 692	493 264

Кредиторская задолженность в части налогов и взносов представлена следующим образом:

Налог	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
НДС	43 432	5 838	-
НДФЛ	3 490	1 452	671
Страховые взносы	1 794	1 185	9 701
Налог на прибыль	461	-	-
Итого:	49 177	8 475	10 372

Отчет о финансовых результатах

4.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

За 2023 и 2024 гг. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по видам деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024г	за 2023г
Выручка по основным видам деятельности	699 893	183 172
Выручка по прочей деятельности	-	1 095
Экспорт	-	-
Итого Выручка от реализации (стр. 2110)	699 893	184 267
Себестоимость продаж (стр. 2120)	(521 733)	(67 265)
Валовая прибыль (стр. 2100)	178 160	117 002

Вся выручка за 2024 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

4.12. 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 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.24	на 31.12.23
Расходы на оплату труда	-	-		-

Расходы на подбор персонала	465	927	35,88	75,61
Предоставление услуг сервиса SEOWORK	831	299	64,12	24,39
Итого коммерческие расходы	1 296	1 226	100	100

Управленческие расходы Общества представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме затрат, %	
	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.24	на 31.12.23
Материальные расходы	3 016	2 928	1,23	1,25
Амортизация ОС и НМА	5 470	3 953	2,24	1,69
Амортизация ППА аренда	25 198	23 059	10,3	9,84
Расходы на оплату труда	104 160	77 760	42,58	33,17
Страховые взносы	6 512	5 217	2,66	2,22
Страхование сотрудников	1 825	4 602	0,75	1,96
Расходы будущих периодов	298	688	0,12	0,29
Расходы на сервисы для разработок ПО	85 740	98 787	35,05	42,14
Прочие расходы	12 419	17 437	5,07	7,44
Итого управленческие расходы	244 638	234 431	100	100

4.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024г	за 2023г
Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340)	165 536	97 018
Доходы прошлых лет	16	39 013
Курсовые разницы	-	23 291
Возмещение расходов	20 451	11 811
Доходы от сдачи имущества с субаренду	12 708	11 640
Восстановление резервов по СД	28 743	4 955
Доходы от реализации прочего имущества	1 030	3 195
Восстановление резерва под неиспользованные отпуска	960	2 295
Доходы от реализации нематериальных активов	93 143	-
Проценты к получению	4	15
Списание задолженности	6 845	207
Прочие доходы	1 636	596
Итого расходы (стр. 2330+стр. 2350)	48 876	72 902
Проценты по кредитам и займам, уплаченные	34 252	19 904
Начисление резерва по сомнительным долгам	14	35 591
Расходы прошлых лет	12 719	7 269
Недостачи выявленные в результате инвентаризации	-	5 150
Расходы от реализации прочего имущества	1 030	3 194
Расходы социального характера	298	450
Услуги кредитных организаций	435	435
НДС, не принимаемый к вычету	8	384
Расходы от реализации основных средств	-	7
Прочие расходы	120	518

В составе прочих доходов за 2024г. в размере 93 143 тыс. руб. учтен свернутый финансовый результат от выбытия нематериальных активов.

В составе прочих расходов 2023г. в размере 7 тыс. руб. учтен свернутый финансовый результат от выбытия основных средств.

Финансовый результат от выбытия основных средств и нематериальных активов сформирован:

(тыс.руб.)

	прибыльные операции	убыточные операции	свернутый финансовый результат от выбытия
Нематериальные активы	863 096	769 953	93 143
Основные средства	72	72	-

4.14. Прибыль (убыток)

Обществом за 2024 год получена прибыль до налогообложения в размере 48 886 тыс. руб.

4.15. 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 978 тыс. руб.

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

Наименование показателя	2024г.	2023г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	48 886	(94 539)
2. Ставка налога на прибыль, %	2%	2%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(978)	1 891
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(1 652)	(887)
5. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(1 347)	1 004
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1 578)	1 703
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	231	(699)
7. Текущий налог на прибыль	1 283	0

Основным фактором формирования отложенного налога на прибыль, является погашение отложенного налогового актива с суммы убытка, учтенного для целей налогообложения в текущем периоде.

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

Наименование	Изменение временных разниц, тыс.руб.		
	Изменение разниц	ОНА/ОНО	Погашение
Вычитаемые временные разницы:	(94 675)	1 869	(3 762)
в т.ч. Основные средства	38 582	857	(85)
Оценочные обязательства и резервы	734	625	(611)
Резервы сомнительных долгов	(27 986)	15	(574)
Убытки прошлых лет	(52 573)	231	(1 282)
Процентные обязательства	406	8	-

Арендные обязательства	(40 633)	133	(945)
НМА	(525)	-	(11)
Внеоборотные активы	(12 680)	-	(254)
Налогооблагаемые временные разницы:	(27 344)	695	(1 242)
В т.ч. Оценочные обязательства и резервы	1 101	22	-
НМА	(24 028)	-	(481)
Основные средства	(5 663)	205	(318)
Резервы сомнительных долгов	1 456	29	
Процентные обязательства	1 370	439	(412)

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.

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 31.12.2023 г.	Изменения за текущий год			Величина резерва на 31.12.2024 г.
		Восстановлено резерва	Списано за счет резерва	Создание (изменение) резерва	
Сумма	30 986	(28 743)	(719)	14	1 538

	Величина резерва на 31.12.2022 г.	Изменения за 2023 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 86

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 31.12.2023	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	30 534	(367)	30 167

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.

Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	719	-	-
Материальные ценности в эксплуатации	16 242	11 195	17 91

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 и другие связанные стороны.

Информация об основном хозяйственном обществе раскрыта в разделе 1 настоящих Пояснений.

Связанными сторонами Общества являются:

- Участник Общества,
- Управленческий персонал,
- Лица, принадлежащие к той группе лиц, которой принадлежит Общество.

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	2024		2023	
	основное хозяйственное общество	другие связанные стороны	основное хозяйственное общество	другие связанные стороны
Виды операций				
приобретение товаров, работ, услуг;	194	2	307	-
продажа товаров, работ, услуг	199 443	640 428	204 465	-
Продажа НМА	1 035 715	-		
продажа материалов	260	1 062	3 830	4

сдача имущества в аренду	15 230	-	11 573	-
приобретение основных средств и других активов	-	-	-	53
аренда имущества, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу	-	-	-	-
финансовые операции, включая предоставление займов (займы полученные)	662 750	-	508 803	-
Операции, не завершённые на конец отчетного периода				
дебиторская задолженность, сумма	1 966	201 629	-	4
кредиторская задолженность, сумма	222 458	51 877	-	52 942
аренда имущества, сумма	-	-	-	-
займы полученные	216 555	877 905	912 583	877 905

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

№ п/п	Виды вознаграждений	Текущий отчетный период	Предыдущий отчетный период
1	Краткосрочные вознаграждения	7 617	12 469
	Итого	7 617	12 469

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 «Маркетплейс Технологии» 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 2024 году потребительская инфляция в России составила 9,52%, а рост валового внутреннего продукта, по предварительной оценке, составит свыше 4%, что обусловлено высоким внутренним потребительским спросом.

Подтвержденность 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 2025 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

Измайлов К.К.

19 марта 2025 года