Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Рево Чардж Рус»

за 2020 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 4
1.1. Краткая информация об Обществе 4
1.2. Численность работающих на отчетную дату 4
1.3. Сведения об органах управления 4
1.4. Основные виды деятельности 4
1.5. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества 5
1.6. Экономическая среда 5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 6
2.1. Неопределенность оценочных значений 6
2.2. Основные средства 6
2.3. Нематериальные активы 8
2.4. Товары 9
2.5. Прочие активы (оборотные/внеоборотные) 10
2.6. Дебиторская задолженность 10
2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков 11
2.8. Учет расходов по займам и кредитам 11
2.9. Кредиторская задолженность 12
2.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте 12
2.11. Существенность показателей отчетности и ошибок 13
2.12. Расчеты по налогу на прибыль 13
2.13. Доходы и расходы Общества 14
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 16
3.1. Нематериальные активы 16
3.2. Основные средства 16
3.3. Товарно-материальные запасы 17
3.4. Дебиторская задолженность 19
3.5. Денежные средства и их эквиваленты 20
3.6. Прочие оборотные активы 20
3.7. Уставный капитал 20
3.8. Заемные средства 21
3.9. Кредиторская задолженность 22
3.10. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества 23
3.11. Доходы от обычной деятельности 23

3.12. Коммерческие расходы 23
3.13. Проценты к получению 24
3.14. Проценты к уплате 24
3.15. Прочие доходы 24
3.16. Прочие расходы 24
3.17. Расчет по налогу на прибыль 25
4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 25
5. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 26
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 27

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рево Чардж Рус».

Сокращенное название: ООО «Рево Чардж Рус».

Свидетельство о государственной регистрации 77 № 017858027 от 05.07.2016 за основным государственным номером 1167746626882.

Свидетельство о поставке на учет в ИФНС № 19 по г. Москве 77 № 017858027 от 05.07.2016, ИНН /КПП 7719451213/7701001.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

Адрес: Российская Федерация, 105203, г. Москва, Первомайская Нижняя, дом 46, этаж 1, пом. 10.

Общество является мультибрендовым дистрибьютором, развивающим цифровую и высокотехнологичную среду на рынке РФ, обеспечивающий дистрибуцию смартфонов, цифровых девайсов, портативной техники и аксессуаров.

1.2. Численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2020 составила 2 человека (на 31.12.2019 – 2 чел.).

1.3. Сведения об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором:

с 01.01.2020 по 30.11.2020 полномочия Генерального директора Общества исполнял Шамшилов Рагим Алисоветович;

с 01.11.2020 по 31.12.2020 полномочия Генерального директора Общества исполнял Иксанов Артур Агидельевич.

Вознаграждение, выплаченное генеральному директору Общества в 2020 году:

Ген. директор	Сумма вознаграждения, тыс. руб.	Сумма страховых взносов, начисленных на вознаграждение, тыс. руб.
Шамшилов Р.А.	12 764	2 134
Иксанов А.А.	1 200	184

1.4. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности общества является оптовая торговля электротоварами.

1.5. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

1.6. Экономическая среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Кроме того, с конца 2019 года и в течение 2020 года в результате распространения коронавируса

COVID-2019) и объявлением Всероссийской организацией здравоохранения о мировой пандемии, в российской экономике наблюдается падение и неустойчивость цен на нефть, рост уровня безработицы, что в совокупности привело к снижению экономического роста в 2020 году.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При всем этом руководство Общества уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и основываясь на текущих операционных, финансовых планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют обязательства по судебным делам и/или разбирательствам, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Финансовая отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Федеральным законом и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ.

2.1. Неопределенность оценочных значений

Основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года отсутствуют.

2.2. Основные средства

Основные средства (ОС) – часть имущества, используемая в качестве средств труда при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления в течение периода, превышающего 12 месяцев. К основным средствам также относятся капитальные вложения в арендованные объекты ОС.

Активы, стоимостью до 40 тыс. руб., отвечающие требованиям ПБУ 6/01 отражаются в составе ТМЦ. В случае, если после завершения работ по доведению указанных объектов до состояния, пригодного к использованию, первоначальная стоимость их не превысит 40 тыс. руб., то стоимость указанных объектов единовременно списывается на затраты со счета учета малоценного имущества.

В соответствии с п. 7.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая согласно п.11 ПБУ 6/01 определяется в следующем порядке:

– по ОС, приобретенным за плату - признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, а также на доведение объекта до состояния,

пригодного к использованию, в том числе расходы на доставку, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

– по ОС, приобретенным по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения – признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

– по ОС, приобретенным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче за исключением случаев, когда текущая рыночная стоимость полученного актива представляется более очевидной.

Амортизация объектов ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Общество может сдавать в аренду находящиеся у него в собственности основные средства.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду учитываются как прочие доходы и расходы и отражаются методом начисления.

Общество может взять в аренду основные средства, принадлежащие другим собственникам (по договорам аренды).

Учет арендованных основных средств осуществляется по инвентарному номеру, присвоенному Обществом.

Затраты на ремонт арендованных основных средств относятся на расходы Общества при соблюдении следующего условия: в договоре аренды предусмотрено проведение ремонтных работ арендатором или размер арендной платы устанавливается с учетом улучшения арендованного имущества.

Отделимые капитальные вложения в арендованные объекты основных средств учитываются в составе собственных основных средств, если иное не предусмотрено договором аренды, в сумме фактически произведенных затрат.

Неотделимые капитальные вложения в арендованные объекты основных средств учитываются в составе собственных основных средств, при выполнении следующих условий:

- капитальные вложения произведены с согласия арендодателя;

- стоимость произведенных капитальных вложений не возмещается арендодателем.

Срок полезного использования неотделимых капитальных вложений в арендованные объекты основных средств определяется в зависимости от оставшегося срока аренды в соответствии с договором.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель

2.3. Нематериальные активы

В соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» к бухгалтерскому учету активы принимаются в качестве нематериальных при единовременном выполнении следующих условий:

- Общество осуществляет контроль над объектом;
- объект приносит Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- возможность выделения (идентификации) объекта от других активов;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относятся, в частности, следующие объекты, отвечающие всем вышеуказанным признакам:

- права на использование программного обеспечения;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости их приобретения (создания).

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются Обществом на обесценение в порядке, определенном МСФО 36 «Обесценение активов».

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования НМА – это период, в течение которого актив прямо или косвенно будет способствовать притоку денежных потоков в Общество. Срок полезного использования НМА определяется, исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- при отсутствии срока полезного использования, определенного правоустанавливающими документами, Общество использует Классификатор основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных, утвержденный в Обществе. В исключительных случаях, оправданных очевидными экономическими обстоятельствами, Общество определяет собственные намерения и оценки по поводу срока полезного использования специфического объекта нематериального актива;

- в случае если, срок полезного использования, определенный правоустанавливающими документами нематериального актива, существенно превышает ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, то срок полезного использования считается равным ожидаемому сроку использования.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается. В случае существенного изменения периода использования актива срок его полезного использования подлежит уточнению.

Корректировки, возникшие в результате определения срока полезного использования и способа амортизации нематериального актива, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и формируют в бухгалтерском балансе статью «Нематериальные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

Стоимость незаконченных капитальных вложений в нематериальные активы, учтенных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», также отражается в бухгалтерском балансе в статье «Нематериальные активы».

2.4. Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Затраты на доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Организация не создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

2.5. Прочие активы (оборотные/внеоборотные)

В состав прочих активов включаются оборотные и внеоборотные активы. При этом если срок обращения или продолжительность операционного цикла таких активов превышает 12 месяцев, они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев – к оборотным (краткосрочным) активам. Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются:

- права на ПО, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет менее 12 месяцев, права на использование программного обеспечения, приобретенные по лицензионным договорам, а также по договорам об отчуждении исключительных;
- прочие расходы, исходя из содержания хозяйственной операции.

Прочие внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов отражаются:

- суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов;
- права на использование программного обеспечения, приобретенные по лицензионным договорам, а также по договорам об отчуждении исключительных, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет более 12 месяцев

2.6. Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность юридических и физических лиц (покупателей, заказчиков и т. д.), связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе дебиторской задолженности учитывается:

- задолженность покупателей за проданные товары, оказанные услуги;

- авансы, выданные поставщикам товаров (работ, услуг);
- задолженность по налогам и страховым взносам;
- задолженность подотчетных лиц;
- прочая задолженность юридических и физических лиц (покупателей, заказчиков и т. д.) перед Обществом.

В составе дебиторской задолженности не учитывается сумма задолженности по авансам выданным, которая отражается в составе оборотных или внеоборотных активов, в зависимости от классификации авансов выданных;

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях «до востребования» и/или со сроком размещения 90 дней включительно и менее, векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Отражаются денежные потоки в отчете о движении денежных средств свернуто, когда характеризуют ее контрагентов или они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом в момент фактической передачи денежных средств как кредиторская задолженность в сумме фактически полученных денежных средств в соответствии с условиями договора.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 млн рублей.

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой вероятностью) субсидии.

Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) на последнее число каждого месяца.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед другими юридическими и физическими лицами (задолженность перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты);
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату - - отпусков и выплату премий;
- задолженность по налогам;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами;

2.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсы валют ЦБ РФ на отчетную дату:

Вид валюты	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
евро	90,6824	69,3406	79,4605

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.11. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

2.13. Доходы и расходы Общества

Доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

- В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

доходы, от реализации покупных товаров

доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

- Все остальные доходы являются прочими: поступления от продажи основных средств; любые проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств; курсовые разницы; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде и т. Д.

Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности, которые включают в себя расходы по привлечению финансирования как основному виду деятельности Общества;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников Общества, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в Общество, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на расходы на продажу.

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) ТМЦ и доставкой их в Общество, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц. Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря «Нематериальные активы» включают:

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Товарный знак everstone-1	89	43	-
Товарный знак everstone-2	58	43	
Итого по стр.1110 Баланса	147	86	-

Движение нематериальных активов за 2020 год представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.2019	Поступление в течение 2020 года.	Начисленная амортизация за 2020 год	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Товарный знак everstone-1	43	55	(10)	88
Товарный знак everstone-2	43	22	(6)	59
Итого	86	77	(16)	147

3.2. Основные средства

По состоянию на 31 декабря «Основные средства» включают:

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Транспортные средства	8 885	10 452	-
Капитальные вложения	552	-	-
Офисное оборудование	376	91	-
Итого по стр.1150 Баланса	9 813	10 543	-

Движение основных средств по основным группам за 2019 год представлено в следующей таблице:

Группа ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2018	Поступление объектов ОС в течение 2019 года.	Выбытие объектов ОС в течение 2019 года	Начисленная амортизация за 2019 год	Балансовая стоимость на 31.12.2019
2019					
Транспортные средства	-	11 106	-	(654)	10 452
Офисное оборудование	-	96	-	(5)	91
Итого	-	11 202	-	(659)	10 543

Движение основных средств по основным группам за 2020 год представлено в следующей таблице:

Группа ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2019	Поступление объектов ОС в течение 2020 года.	Выбытие объектов ОС в течение 2020 года	Начисленная амортизация за 2020 год	Балансовая стоимость на 31.12.2020
2020					
Транспортные средства	10 452	-	-	(1 567)	8 885
Офисное оборудование	91	318	-	(33)	376
Итого	10 543	318	-	(1 600)	9 261

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
КВЛ_офис г. Москва, ул. Викторенко 5, стр. 1,14 эт, БЦ "Виктори Плаза"	за 2020г.	-	552	-	-	552
	за 2019г.	-	-	-	-	-

3.3. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря состояли из следующих позиций:

Группа материально-производственных запасов	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Товары отгруженные (сч. 45)	2 117	-	-
в том числе:			
Жесткий диск	1 287	-	-
Твердотельный накопитель	331	-	-
Аксессуары и прочие ТМЦ	499	-	-
Товары для перепродажи (сч. 41)	3 048	3 009	2 583
в том числе:			
кабели	1 359	1 359	1 469
зарядные устройства, аккумуляторы	1 102	1 102	1 102
гарнитура, наушники	488	488	-
прочие	99	60	12
Транспортные расходы (сч. 44)	2	-	-
Итого по строке 1210 Баланса	5 167	3 009	2 583

Движение товара за 2019 год представлено в следующей таблице:

Наименование группы товаров	Остаток на 01.01.2019	Поступление за 2019	Выбытие за 2019	Остаток на 31.12.2019
Смартфоны	-	1 102 032	1 102 032	-
Гарнитура, наушники	-	223 099	222 610	487
Чехлы для телефонов	-	36 195	36 196	-
Кабели	1 469	31 731	31 841	1 359
Зарядные устройства, аккумуляторы	1 102	22 948	22 948	1 102
Защитное стекло	-	18 620	18 620	-
Смарт-часы	-	8 144	8 1445	-
Акустическая система	-	4 630	4 631	-
Прочие ТМЦ	-	517	490	27
Одежда	12	243	220	34
Итого	2 583	1 448 159	1 447 733	3 009

Движение товара за 2020 год представлено в следующей таблице:

Наименование группы товаров	Остаток на 01.01.2020	Поступление за 2020	Выбытие за 2020	Остаток на 31.12.2020
Смартфоны	-	4 598 959	4 598 920	39
Зарядные устройства, аккумуляторы	1 102	100 086	100 086	1 102
Кабели	1 359	60 593	60 593	1 359
Смарт-часы	-	59 402	59 402	-
Защитное стекло	-	50 453	50 453	-
Чехлы для телефонов	-	34 477	34 477	-
Средства гигиены	-	23 228	23 228	-
Гарнитура, наушники	487	21 262	21 262	487
Планшет	-	6 346	6 346	-
Акустическая система	-	4 933	4 933	-
Прочие ТМЦ	27	4 501	4 501	27
Жесткие диски	-	1 798	1 798	-
Карты памяти, флеш накопители	-	772	772	-
Игрушки	-	501	501	-
Одежда	34	-	-	34
Итого	3 009	4 967 311	4 967 272	3 048

3.4. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование статьи	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	108 168	2 989	3 170
в том числе:			
АО "МЕГАФОН РИТЕЙЛ"	75 426	2 989	-
ООО "СЕТЬ СВЯЗНОЙ"	32 742	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 393	78 604	14
в том числе:			
ООО "РДК"	-	78 167	-
СК "СОГЛАСИЕ" ООО	-	259	-
ООО "ТРАНСИМПЕРИАЛ ГРУПП"	1 196	-	-
ООО "Офис Некст"	770	-	-
ООО "КОМПЬЮЛАН"	704	-	-
ООО "СтроКи"	667	-	-
ООО "СОК"	600	-	-
ИП Норкин Дмитрий Борисович	411	-	-
ИП Вагабова Алия Ибрагимовна	339	-	-
ИП Фильков Максим Сергеевич	327	-	-
ООО "СКАНДРАЙВ"	308	-	-
ООО "АКВА ТРЕЙД ГРУПП"	249	-	-
прочие	822	178	14
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 384	-	-
в том числе:			
ООО "ТРАНСИМПЕРИАЛ ГРУПП"	1 181	-	-
прочие	203	-	-
Расчеты по налогам и сборам	4	1 213	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	35 569	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	138	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	127	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	124	-
Итого по строке 1230 Баланса	115 949	118 764	3 184

По состоянию на 31.12.2020 у Общества отсутствует сомнительная задолженность покупателей. Резерв по сомнительным долгам не создавался. В части задолженности по авансам выданным на 31.12.2020 Обществом создан резерв под сомнительный аванс по контрагенту ООО «РДК» в размере 70 884 тыс. руб. В соответствии с данными из "Единого федерального реестра сведений о банкротстве" организация находится в процессе банкротства. Общество оценивает вероятность получения услуг или возврата ранее уплаченного аванса контрагенту ООО «РДК» как низкую.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

Денежные средства	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Денежные средства на расчетном счете	180 482	96 495	2
Денежные средства на валютном счете	1	5	1
Итого по строке 1250 Баланса	180 483	96 500	3

На 31 декабря 2020 года денежные средства на счетах в банках размещены в АО "АЛЬФА-БАНК", ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ".

3.6. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расходы будущих периодов	44	37	12
в том числе:			
2019 Услуги абонентского обслуживания по тарифному плану "Персональный Плюс"	-	4	2
2019 Право использования программы для ЭВМ "Контур-Экстерн" по тарифному плану "Персональный Плюс"	-	1	10
Подписка ИТС ТЕХНО	2	-	-
Право использования программ для ЭВМ	27	-	-
Программа 1 С Бухгалтерия 8 ПРОФ	6	12	-
Программа 1 С Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ	9	21	-
Итого по строке 1260 Баланса	44	37	12

3.7. Уставный капитал

На 31.12.2020 уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

На 31 декабря 2019 года единственным участником Общества являлся Шамшилов Рагим Алисоветович. Уставный капитал составлял 10 тыс. руб. и был полностью оплачен.

29 января 2020 Решением № 3 Единственного участника Общества было принято решение о увеличении уставного капитала до 1 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада участника Общества, Шамшилова Р.А., и денежного вклада третьего лица, Шибанова Кирилла Олеговича, до 1 000 тыс. рублей. Номинальные доли были распределены пропорционально денежным вкладам:

Наименование/ФИО учредителя	Размер доли, тыс. руб.	%
Шамшилов Рагим Алисоветович	625	62,5%
Шибанов Кирилл Олегович	375	37,5%

В ноябре 2020 года в состав участников Общества внесены изменения, согласно которым на 31.12.2020 участниками Общества являются:

Наименование/ФИО учредителя	Размер доли, тыс. руб.	%
Шамшилов Рагим Алисоветович	50	5%
Шибанов Кирилл Олегович	50	5%
Иксанов Артур Агидельевич	50	5%
Маннонов Одилбек Бахтиярович	360	36%
ООО "ЮЭСЭМ ТЕЛЕКОМ"	490	49%

По состоянию 31 декабря 2020 года Общество контролируется компанией ООО «Холдинговая компания ЮэСэМ», косвенно владеющей через ООО "ЮЭСЭМ ТЕЛЕКОМ" порядка 49% уставного капитала Общества. Физическим лицом, обладающим косвенным контролем над Обществом через указанные выше компании, является г-н А. Б. Усманов.

3.8. Заемные средства

Структура заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Заем полученный от ООО "Сити Групп"	-	-	300	-	2 233	-
Шамшилов Рагим Алисоветович	-	-	-	91 008	1 255	-
Итого	-	-	300	91 008	3 488	-

Структура процентов по состоянию на 31 декабря:

Наименование	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Заем полученный от ООО "Сити Групп"	-	-	3	-	9	-

Наименование	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Шамшилов Рагим Алисоветович	-	-	15 631	-	-	-
Итого	-	-	15 634	-	9	-

3.9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование статьи	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	110 949	16 836	13 399
в том числе:			
ООО "ЭЙ ЭНД ДИ ДИ КОМПАНИ"	85 833	-	-
ООО "ДИХАУС"	23 956	-	-
ООО "Птерот"	-	13 399	13 399
ИП Альшан Аркадий	-	2 365	-
прочие	1 160	1 072	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	57 785	-	-
АО "МЕГАФОН РИТЕЙЛ"	57 785		
Расчеты по налогам и сборам	9 704	28 028	106
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 072	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	928	3	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	29	-	-
Итого по строке 1520 Баланса	180 467	44 867	13 505

Задолженность по налогам и сборам

Структура задолженности перед бюджетом по налогам и сборам:

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	7 026	27 908	59
Налог на прибыль	1 850	-	47
НДФЛ	540	-	-
Транспортный налог	288	120	-
Итого	9 704	28 028	106

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами и бюджетом

Структура задолженности перед государственными внебюджетными фондами:

Структура задолженности перед государственными внебюджетными фондами	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Страховые взносы, в т.ч.			
Пенсионный фонд	686	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования	216	3	-
Фонд социального страхования	17	-	-
Фонд обязательного социального страхования	9	-	-
Итого	928	3	-

3.10. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2020 и 2019 годы представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость	Валовая прибыль	Коммерческие расходы	Прибыль от продаж
Продажа товаров, оказание услуг, 2020 год	4 972 165	(4 597 302)	374 863	(67 790)	307 073
Продажа товаров, оказание услуг, 2019 год	1 653 770	(1 447 148)	206 622	(51 849)	154 773
Строка ОФР	стр.2110	стр.2120	стр.2100	стр.2210	стр.2200

3.11. Доходы от обычной деятельности

Вид доходов	2020 год	2019 год
Продажа товаров	5 383 521	1 643 870
Скидка за объем	(431 102)	-
Услуги по разработке мобильного приложения "Интерфейс самообслуживания"	19 746	9 899
Итого по стр. 2110 ОФР	4 972 165	1 653 770

3.12. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2020 год	2019 год
Расходы на оплату труда	39 233	17 462
Информационные услуги	18 354	30 153
Отчисления на социальные нужды	7 178	3 319
Прочие затраты	3 025	915
Итого по стр.2210 ОФР	67 790	51 849

3.13. Проценты к получению

Информация о процентах к получению Общества за 2020 и 2019 годы представлена в таблице ниже:

Проценты к получению	2020 год	2019 год
Проценты по депозитным счетам	707	-
Проценты по договорам займам	-	232
Итого по стр.2320 ОФР	707	232

3.14. Проценты к уплате

Информация о процентах к получению Общества за 2020 и 2019 годы представлена в таблице ниже:

Проценты к получению	2020 год	2019 год
Заем полученный от ООО "Сити Групп"	-	17
Шамшилов Рагим Алисоветович	11 897	15 630
Итого по стр.2330 ОФР	11 897	15 647

3.15. Прочие доходы

Информация о прочих доходах Общества за 2020 и 2019 годы представлена в таблице ниже:

Прочие доходы	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	2	1
Итого по стр.2340 ОФР	2	1

3.16. Прочие расходы

Информация о прочих расходах Общества за 2020 и 2019 годы представлена в таблице ниже:

Прочие расходы	2020 год	2019 год
Прочие расходы (комиссия фактора)	93 062	25 206
Резерв по сомнительным долгам (авансы выданные)	70 884	-
Банковская комиссия	1 700	692
Прочие расходы	2 156	776
Итого по стр.2350 ОФР	167 802	26 674

3.17. Расчет по налогу на прибыль

Показатели/ Разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль	2020 год	2019 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	128 083	112 685
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% на основании бухгалтерской прибыли (убытка)	(25 617)	(22 537)
Постоянные разницы отчетного периода:	2 155	774
Временные разницы отчетного периода:	70 884	-
Изменение временной разницы по накопленным убыткам	-	-
Изменение временной разницы по оценочным резервам	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	201 122	113 459
Ставка налога на прибыль	20%	20
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	40 224	22 692
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	40 224	22 692

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Участниками Общества является организация ООО "ЮЭСЭМ ТЕЛЕКОМ", которой принадлежит доля в уставном капитале Общества в размере 49 процентов, а также физические лица (см. раздел 3.7 Уставный капитал). Также в состав связанных сторон включаются компании, входящие в группу ЮэСэМ Телеком (USM Telecom).

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Основным видом операций со связанными сторонами является реализация товаров.

Оплата производится денежными средствами. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев.

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Наименование статьи	на 31.12.2020		на 31.12.2019	
	Преобладающее хозяйственное общество (ООО "ЮЭСЭМ ТЕЛЕКОМ")	Другие связанные стороны (АО «МегаФон Ритейл»)	Преобладающее хозяйственное общество (Шамшилов Р.А.)	Другие связанные стороны (АО «МегаФон Ритейл»)
Займы выданные, включая задолженность по процентам	-	-	106 638	-
Дебиторская задолженность	-	75 425	-	2 989
Кредиторская задолженность	-	57 785	-	-

Обороты в отчете о финансовых результатах:

Наименование статьи	за 2020 год		за 2019 год.	
	Преобладающее хозяйственное общество (ООО "ЮЭСЭМ ТЕЛЕКОМ")	Другие связанные стороны (АО «МегаФон Ритейл»)	Преобладающее хозяйственное общество (Шамшилов Р.А.)	Другие связанные стороны (АО «МегаФон Ритейл»)
Выручка	-	4 218 621	4 649 586	1 653 471
Себестоимость (покупная стоимость проданных товаров)	-	-	-	-
Коммерческие расходы	-	-	-	17 423
Проценты к уплате	-	-	15 647	-

Обороты по движению денежных средств:

Наименование статьи	за 2020 год		за 2019 год	
	Преобладающее хозяйственное общество (ООО "ЮЭСЭМ ТЕЛЕКОМ")	Другие связанные стороны (АО «МегаФон Ритейл»)	Преобладающее хозяйственное общество (Шамшилов Р.А.)	Другие связанные стороны (АО «МегаФон Ритейл»)
Поступления от покупателей	-	174 233	-	351 725
Платежи поставщикам	-	373 180	-	-
Оплата процентов по займам	23 949	-	-	-
Получение займа	-	-	92 221	-
Погашение займа	90 935	-	2 467	-

5. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В октябре 2020 года внеочередным общим собранием участников Общества (Протокол № 1-П/2020 от 23.10.2020) было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли Общества по итогам 2018 и 2019 гг. в размере 19 650 тыс. руб., а также чистой прибыли, полученной Обществом по итогам первого, второго и третьего кварталов 2020 года в общей сумме 130 138 тыс. руб. между участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества на момент принятия решения. По состоянию на 31.12.2020 дивиденды не были выплачены участникам Общества и отражены в составе краткосрочных обязательств в бухгалтерской отчетности Общества.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2021 года Обществом заключен договор займа с АО «МегаФон Ритейл» с лимитом задолженности в размере 1 000 000 тыс. руб. с целью пополнения оборотных средств Общества на срок до 27.12.2021. По условиям договора сумма займа предоставляется полностью либо частями, процентная ставка по договору составляет 6,5% годовых. На момент подписания отчетности сумма займа выбрана полностью.

Генеральный директор
ООО «Рево Чардж Рус» А.А. Иксанов

«26» марта 2021 года