Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ТК «МЕГАПОЛИС» за 2021 год

I. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Торговая компания «МЕГАПОЛИС» (далее «Общество»):

Юридический адрес:

142718, Московская обл., г.Видное, Булатниково с., Симферопольское шоссе, д. 3, помещение 6.

Регистрация Общества:

Регистрация осуществлена Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по г. Видное Московской обл.

Свидетельство о государственной регистрации серии 50 № 000981583 выдано 21 декабря 2004 года.

ОГРН: 1045000923967.

ИНН/КПП: 5003052454/ 500301001

Данные об утверждении и регистрации действующей редакции Устава Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена годовым общим собранием акционеров Общества (Протокол № 23/06/2017 от 23 июня 2017 года) и зарегистрирована в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Московской обл. 21 июля 2017 года за ГРН 2175027349187. Последняя редакция устава была утверждена на годовом собрании акционеров Общества 29 июня 2018 года и зарегистрирована 16 июля 2018 года за номером 2185027577018.

Бенефициарный владелец Общества:

Бенефициарным владельцем согласно нормам Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеющим преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества, является Кесаев И. А.

Территориально обособленные подразделения:

По состоянию на 31.12.2021 зарегистрировано 238 филиалов во всех субъектах Российской Федерации (на 31.12.2020 зарегистрировано 237 филиала, на 31.12.2019 года зарегистрирована 253 филиалов).

Основные виды деятельности Общества в отчетном периоде:

Оптовая торговля сигаретной, бакалейной, пивобезалкогольной и нетабачной продукцией.

Информация о численности персонала:

Среднесписочная численность работающих в Обществе, включая сотрудников, работающих по договорам гражданско-правового характера, в 2021 году составила 9 840 человек (в 2020 году – 10 368 человек).

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года N 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций, установленных в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом Общества № 0205/31 от 30 декабря 2020 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
В феврале и марте 2022 года, после эскалации конфликта на Украине США, Великобритания, ЕС и другие страны объявили о продлении санкций в отношении некоторых российских чиновников, бизнесменов, банков и компаний. Россия объявила об ответных мерах и ограничениях валютного контроля. Эти санкции и ограничения оказали негативное влияние на товарные и финансовые рынки, международные платежные системы и логистические цепочки, а также повысили волатильность, особенно в отношении валютных курсов. Кроме того, некоторые иностранные компаний объявили о приостановке своей деятельности в России.

Руководство Общества провело анализ влияния санкций и ограничений на деятельность Общества. Общество имеет долгосрочные дистрибьюторские контракты с основными поставщиками табачных изделий (контракты действительны до конца 2023 года). Табачные заводы расположены в России и продолжают производство табачных изделий. Никаких существенных сбоев в производстве или поставках в адрес Общества не происходило. Поставщики и Общество располагают запасами табачных изделий, достаточными для нескольких месяцев продаж.

Общество не имеет существенных внешних долговых обязательств, в том числе выраженных в иностранной валюте, оно обладает достаточной ликвидностью и финансовой устойчивостью.

Санкции могут оказать влияние на оценку кредитного качества и резервов под обесценение в отношении финансовых активов Общества, а также на доступные кредитные лимиты и процентные ставки по ним.
На дату составления бухгалтерской отчетности руководство не может с достаточной степенью надежности предсказать влияние указанной неопределенности на будущую деятельность Общества, однако, по мнению руководства, она не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.
В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества Общества, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в следующие сроки:

- Основных средств и нематериальных активов – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Товарно-материальных ценностей – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Финансовых вложений – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Денежных средств на расчетном счете – в срок не позднее 31 декабря;
- Денежных средств в кассе – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально.

2. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к оборотным (краткосрочным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта Обществом с целью получения дохода в совокупности с техническими условиями, рекомендациями организации-изготовителя. Для объектов, не включенных в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1, срок полезного использования устанавливается на основании рекомендаций организации-изготовителя или исходя из технических характеристик. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Транспортные средства	7 – 10
Прочие основные средства	3 – 25

Амортизация начисляется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств и стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, при выполнении установленных ПБУ 6/01 условий отнесения их к основным средствам, подлежат амортизации в общем порядке, применяемом для объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства не переоцениваются.

2.3. Нематериальные активы

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из: срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом – для зарегистрированных товарных знаков, торговых марок, знаков обслуживания, лицензий, лицензионных/сублицензионных договоров и иных аналогичных активов.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается как количество месяцев в периоде равном сроку действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, или в периоде, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды, соответственно.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и не подлежат погашению посредством амортизации.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива (в соответствии с абзацем 2 п. 27 ПБУ 14/2007). В случае прекращения

существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

В составе нематериальных активов Общества с неопределенным сроком полезного использования на 31 декабря 2021 года, отражен следующий объект: Интернет сайт www.tabak.ru, амортизация по данному объекту не начисляется.

2.4. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, при реализации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При заполнении пояснений в Разделе III п.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, графы «Поступило и Выбыло» включают в себя:

- в графе «Поступило» отражаются дебетовые обороты по счетам учета Запасов и затрат, если эти счета не корреспондируют с кредитом счетов учета других Запасов и затрат;
- в графе «Выбыло» отражается информация только о кредитовых оборотах по счетам учета Запасов и затрат, если эти счета не корреспондируют с кредитом счетов учета других Запасов и затрат.

Расходы на приобретение ниже перечисленных видов запасов признаются расходами периода, в котором они были понесены, на основании первичных документов, полученных от поставщика:

- канцтовары
- хозтовары
- расходные материалы для оргтехники

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретени. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом всех затрат на их приобретение, независимо от их существенности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Ценные бумаги оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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 депозиты до востребования. Краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, учитываются как финансовые вложения.

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.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки в рамках овердрафтного кредитования отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто поскольку они отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата. Все остальные кредиты полученные и погашенные в течение отчетного периода вне зависимости от срока заимствования отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

Платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата) в отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

2.7. Заемные средства

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения

2.8. Порядок учета доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся: выручка от продажи товаров, оказания услуг, в том числе по предоставлению имущества в аренду, услуг в рамках исполнения посреднических договоров, договоров оказания консультационных услуг за минусом НДС, премий, начисленных покупателям и расходов на поддержку продаж и дистрибуции.

2.9. Порядок учета расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. В конце отчетного периода величина указанных расходов в общей сумме относится в состав расходов на продажу, где накапливаются суммы произведенных Обществом расходов, связанных с продажей продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг, которые списываются полностью в дебет счета учета продаж.
Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их продажи, включаются в состав расходов на продажу. Расходы на транспортировку, приходящиеся на остаток нереализованных товаров, отражаются в составе запасов в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».
В составе себестоимости учитывается себестоимость проданной продукции за вычетом премий и бонусов полученных от поставщиков.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции, оказанием услуг.

2.10. Учет расчетов в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применялся официальный курс соответствующей иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего:

	31.12.2021	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Доллар США	74,2926 руб.	73,8757 руб.	61,9057 руб.
Евро	84,0695 руб.	90,6824 руб.	69,3406 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В отчете о финансовом результате суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций производить в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков работников признавать в величине, равной обязательству организации по выплате суммы отпускных с учетом страховых взносов, уплачиваемых в соответствии с Федеральными законами от 24.07.2009 № 212-ФЗ и от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

2.13. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» с учетом НДС.

Резерв по дебиторской задолженности

Дебиторскую задолженность, которая не погашена (или с высокой степенью вероятности не будет погашена) в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считать сомнительной. Исходя из требований осмотрительности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, создавать резерв по сомнительным долгам. Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам использовать счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Необходимым и достаточным основанием для признания дебиторской задолженности сомнительной является выполнение двух условий - задолженность просрочена (или с большой степенью вероятности будет просрочена) и не обеспечена гарантиями.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Общество не создает резерв по сомнительным долгам в отношении организаций, входящих в Группу АО «ТК Мегаполис» и в отношении иных связанных сторон.

2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом Общества. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения им размера, установленного Уставом Общества.

2.15. Изменения в учетной политике на 2020 год

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год не вносились изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В 2020 году был изменен подход по раскрытию премий в Отчете о финансовых результатах:

- бонусы от поставщиков, которые ранее учитывались в строке 2350 «Прочие расходы», с 2020 года учитываются в строке 2120 «Себестоимость»;

- премии от покупателей, которые ранее учитывались в строке 2350 «Прочие расходы», с 2020 года учитываются в строке 2110 «Выручка»;

- расходы на поддержку продаж и дистрибуции, которые ранее учитывались в строке 2210 «Коммерческие расходы», с 2020 года учитываются в строке 2110 «Выручка»;

2.16. Изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 года Приказом № 0205/31 от 31 декабря 2020 года Обществом была утверждена Учетная политика. Изменения, внесенные в учетную политику, не оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, отражены в настоящей бухгалтерской отчетности перспективно.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Товарные знаки	Прочие НМА	**Итого**
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	52 598	43 860	96 458
Поступило	94	-	94
Выбыло	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	52 692	43 860	96 552
Поступило	170	-	170
Выбыло	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	52 862	43 860	96 722
Накопленная амортизация на 31.12.2019	(47 944)	(14 723)	(62 667)
Начислено за год	(4 519)	(4 524)	(9 043)
Выбытия	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(52 463)	(19 247)	(71 710)
Начислено за год	(48)	(3 628)	(3 676)
Выбытия	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(52 511)	(22 875)	(75 386)
Балансовая стоимость на 31.12.2019	**4 654**	**29 137**	**33 791**
Балансовая стоимость на 31.12.2020	**229**	**24 613**	**24 842**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**351**	**20 985**	**21 336**

Также в строку баланса Нематериальные активы включаются незаконченные операции по приобретению нематериальных активов. Сумма таких операций на 31 декабря 2021 года составляет 15 696 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 991 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 2 403 тыс. руб.)

Нематериальные активы Общества с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды:

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Всего	**58 675**	**58 675**	**3 993**
в том числе:			
Товарный знак "МЕГАПОЛИС"№214431	50 000	50 000	-
Прочие Товарные знаки	2 278	2 278	2 091
Прочие НМА	6 397	6 397	1 902

2. Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Транспортные средства	Прочие основные средства	**Итого**
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	1 721 442	2 171 402	**3 892 844**
Поступило	465 017	675 726	**1 140 743**
Выбыло	(305 275)	(97 335)	**(402 610)**
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	1 881 184	2 749 793	**4 630 977**
Поступило	946 073	217 394	**1 163 467**
Выбыло	(414 651)	(133 332)	**(547 983)**
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	2 412 606	2 833 855	**5 246 461**
Накопленная амортизация на 31.12.2019	(1 236 328)	(1 801 957)	**(3 038 285)**
Начислено за год	(245 510)	(139 858)	**(385 368)**

Выбытия	292 653	93 892	**386 545**
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(1 189 186)	(1 847 922)	**(3 037 108)**
Начислено за год	(299 868)	(174 613)	**(474 481)**
Выбытия	404 430	110 150	**514 580**
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(1 084 624)	(1 912 385)	**(2 997 009)**
Балансовая стоимость на 31.12.2019	**485 114**	**369 445**	**854 559**
Балансовая стоимость на 31.12.2020	**691 998**	**901 871**	**1 593 869**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**1 327 982**	**921 470**	**2 249 452**

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам стоимостью менее 40 тыс. руб. – 525 тыс. руб. (в 2020 году – 383 тыс. руб.).

На отчетную дату Общество в составе основных средств имеет, в том числе:

- основные средства, полученные в пользование по договорам аренды;
- основные средства, переданные в пользование по договорам аренды;
- незавершенные капитальные вложения;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Остаточная стоимость по таким объектам основных средств составляет:

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Основные средства, полученные в аренду	1 582 177	1 539 783	1 654 603
Незавершенные капитальные вложения (незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств)	59 995	610 317	392 480
Основные средства, переданные в аренду	19 508	24 531	35 932
Основные средства, переведенные на консервацию	2 369	819	1 745

Стоимость части арендованного имущества не отражена на забалансовых счетах в связи с отсутствием информации о стоимости арендованных основных средств в договорах и актах приема-передачи.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены, авансы, выданные поставщикам под поставку Основных средств и прочих лицензий на програмное обеспечение. Сумма на 31.12.2021 г. составляет 839 222 тыс.руб., (на 31.12.2020 – 610 613 тыс.руб., на 31.12.2019 – 232 630 тыс.руб.)

3. Финансовые вложения

В отчетном году проверка на обесценение не выявила устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, в связи с чем Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные вложения:

тыс. руб.

Показатель	**Финансовые вложения**		
	31.12.2021	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Вклады в Уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	8 930 171	8 930 171	8 930 171

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения.

Общее количество дочерних обществ на 31.12.2021 года составляет 10 организаций (на 31.12. 2020 – 10 организаций, на 31.12.2019 года – 10 организаций). Наименование и процент участия в капитале представлен в таблице ниже:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «МЕГАКОМ»	99,99%	Москва	Оптовая торговля
ООО «Контур-М»	99,9%	Москва	Сдача имущества в аренду
ООО «Сигарный дом Фортуна»	50,01%	Москва	Оптовая торговля
ООО «Сигарный дом Фортуна Логистик»	50,01%	Москва	Оптовая торговля
ООО «МЕГАПОЛИС ЛОГИСТИКА»	99%	Москва	Логистические услуги
АО «Совинтеравтосервис»	99,9%	Москва	Торговля автотранспортными средствами
АО «СПЕКТР»	99,99%	Санкт-Петербург	Сдача имущества в аренду
ООО «Транзит-М»	99,9%	Краснодар	Сдача имущества в аренду
ООО «ФЛАМИ»	99,9%	Красноярск	Сдача имущества в аренду
АО «Электрооптторг»	99,72%	Хабаровск	Сдача имущества в аренду

Общество владеет только обыкновенными акциями дочерних акционерных обществ.

Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в том числе отражены, следующие краткосрочные вложения:

тыс. руб.

Показатель	Финансовые вложения		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Предоставленные займы	1 805 582	2 828 283	838 548
Приобретенные права требования, срок исполнения обязательств по которым менее 12 месяцев	6 484	6 484	7 333
Итого	**1 812 066**	**2 834 767**	**845 881**

Все предоставленные займы выданы в пользу связанных сторон. Движения по предоставленным займам отражены в Отчете о движении денежных средств по строкам 42131 «от возврата займов, предоставленных основному обществу, дочерним и зависимым обществам» и 42231 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов, основному обществу, дочерним и зависимым обществам».

4. Запасы

Движение первоначальной стоимости по основным группам запасов:

тыс. руб.

Группа Запасов	На 31.12.2020	Поступило	Выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	На 31.12.2021
Товары для перепродажи и готовая продукция	31 677 764	869 670 915	(862 520 483)	57 888	38 886 084
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, а также затраты в незавершенном производстве	132 053	18 275 201	(18 251 456)	(57 888)	97 910
Итого	**31 809 817**	**887 946 116**	**(880 771 939)**	-	**38 983 994**

тыс. руб.

Группа Запасов	На 31.12.2019	Поступило	Выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	На 31.12.2020
Готовая продукция и товары для перепродажи	42 653 507	734 998 919	(746 023 763)	49 101	31 677 764

Группа Запасов	На 31.12.2019	Поступило	Выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	На 31.12.2020
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, а также затраты в незавершенном производстве	129 387	18 253 696	(18 201 929)	(49 101)	132 053
Итого	**42 782 894**	**753 252 615**	**(764 225 692)**	**-**	**31 809 817**

В отчетном году Обществом не создавался резерв под снижение стоимости материальных ценностей (ТМЦ) в связи с отсутствием признаков обесценения.

5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты:

тыс. руб.

Категория дебиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2020	Задолженность на 31.12.2019
Покупатели и заказчики	38 298 771	29 753 620	39 900 076
По авансам выданным	526 436	477 618	478 222
Прочая, в том числе:	742 759	302 026	405 383
Расчеты по претензиям	66 821	57 084	40 157
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	497 034	-	79 568
Расчеты по процентам и дивидендам к получению	19 857	67 485	8 306
За минусом резерва	(612 318)	(606 707)	(478 095)
Итого	**38 955 647**	**29 926 557**	**40 305 586**

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.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой на 31.12.2021 был создан резерв, составила 3 365 364 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 936 005 тыс. руб., на 31.12.2019 – 829 073 тыс. руб.).

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Категория дебиторской задолженности	На 31.12.2019	Начисление резерва	Восстановление/использование резерва	На 31.12.2020	Начисление резерва	Восстановление/использование резерва	На 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	404 833	21 848	(15 143)	411 538	73 280	(88 397)	396 421
Авансы выданные	11 569	309	(2 458)	9 420	1 718	(9 722)	1 416
Прочая	61 693	133 156	(9 100)	185 749	33 153	(4 421)	214 481
Итого	**478 095**	**155 313**	**(26 701)**	**606 707**	**108 151**	**(102 540)**	**612 318**

6. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	3 311 301	5 658 040	501 561
Переводы в пути	2 344	18 307	142 559
Средства на валютных счетах	-	9 758	-
Средства в кассе	1 612	927	6 928
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	**3 315 257**	**5 687 032**	**651 048**
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500)	**3 315 257**	**5 687 032**	**651 048**

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности в отчете о движениях денежных средств состоят из:

тыс. руб.

Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Невыясненные суммы, полученные на расчетный счет	55 047	42 975
Пени и прочие выплаты с вязанные с нарушением условий договора, полученные на расчетный счет	11 966	13 281
Поступления по претензиям направленным контрагентам, включая страховые возмещения	22 242	18 293
Пени поленные от контрагентов за нарушение условий договора	11 966	13 281
Иные поступления	26 348	15 985
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**127 569**	**103 815**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчеты с подотчетными лицами	37 813	38 642
Расчеты по договорам гражданско правового характера	29 506	37 437
Иные платежи	45 407	53 662
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**112 726**	**129 741**

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 335 033 тыс. руб. (строка 1310). В 2021 году и 2020 году размер уставного капитала не изменялся. Уставный капитал Общества на 31.12.2021 года разделен на следующие акции:

- обыкновенные именные бездокументарные акции – 335 033 штуки. Все акции оплачены.

Информация об акционерах Общества:

На основании договора от 19 декабря 2018 года Акционер Общества ООО «МЕГАКОМ» продал 2 акции (0,0005%) Общества Megapolis Distribution B.V., в результате чего по состоянию на 31.12.2021 Единственным акционером Общества является Megapolis Distribution B.V. с долей 100%.

Добавочный капитал

В добавочном капитале на 31.12.2021 (на 31.12.2020 и 31.12.2019) отражена сумма разницы между номинальной стоимостью дополнительного выпуска акций Общества от 21 августа 2014 года и ценой размещения. В течение 2021 года Обществом не осуществлялись операции, влекущие формирование добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено формирование резервного фонда в размере не менее 5% от его уставного капитала. Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2010 год чистая прибыль в размере 19 755 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2021 года (на 31.12.2020 года и 31.12.2019 года) величина резервного фонда составила 5,9% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

8. Кредиты и займы

По условиям договоров на сумму заемных средств, в отчетном периоде начислены проценты за пользование денежными средствами в сумме 80 784 тыс. руб. (в 2020 году – 203 266 тыс. руб.). В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных на конец отчетного периода процентов.

Общая сумма полученных кредитов и займов (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период получения	Кредиты	Займы
2021	29 219 644	422 100
2020	60 155 178	80 950

2019	138 953 434	86 350

Общая сумма погашенных кредитов и займов (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2021	31 382 284	312 300
2020	68 431 325	-
2019	136 177 287	-

Свободный неиспользованный лимит заемных средств по кредитным линиям на 31.12.2021 г. составляет 21 662 640 тыс.руб., (на 31.12.2020 – 21 000 000 тыс.руб., на 31.12.2019 – 12 723 852 тыс.руб.)

Задолженность по заемным средствам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Валюта	Сумма задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2021	Сумма задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2020	Сумма задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2019
Кредиты	рубли	337 684	2 503 794	10 788 652
Займы	рубли	408 268	326 507	233 789
Итого:		**745 952**	**2 830 301**	**11 022 441**
В том числе со сроком погашения более 1 года				
Кредиты	рубли	-	-	-
Займы	рубли	-	54 812	52 556
Итого:		**-**	**54 812**	**52 556**

В соответствии с условиями кредитных договоров, Общество должно соблюдать определенные ограничительные условия, в том числе в отношении выполнения некоторых финансовых нормативов, финансовой задолженности, о перекрестном неисполнении обязательств и согласованного уровня денежных оборотов по банковским счетам.

9. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражены расчеты:

тыс. руб.

Категория кредиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2020	Задолженность на 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	82 850 535	66 994 165	70 589 547
Расчеты по налогам и сборам	2 891 983	3 911 160	1 367 871
Расчеты по авансам полученным	2 380 411	2 105 738	1 774 749
Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов/доходов от участия в обществе	226 261	433 641	3 578 770
Задолженность перед внебюджетными фондами	71 550	68 859	126 964
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (прочая)	31 826	30 885	30 089
Расчеты с персоналом по оплате труда	226 788	-	178 287
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	**88 679 354**	**73 544 448**	**77 646 277**

Авансы полученные отражаются в бухгалтерском балансе с учетом налога на добавленную стоимость:

тыс. руб.

Отчетный период	Сумма задолженности по полученным авансам	НДС по полученным авансам
На 31.12.2021	2 380 411	396 476
На 31.12.2020	2 105 738	349 039
На 31.12.2019	1 774 749	270 743

В составе задолженности по налогам и сборам отражены расчеты:

тыс. руб.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2020	Задолженность на 31.12.2019
Сальдо по расчетам с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	2 823 050	3 822 163	1 306 588
Сальдо по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль	-	54 761	-
Сальдо по расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	65 050	30 637	58 699
Сальдо по расчетам с бюджетом по транспортному налогу	2 632	2 807	2 528
Сальдо по расчетам с бюджетом по налогу на имущество	1 251	792	19
Сальдо по расчетам с бюджетом за негативное воздействие на окружающую среду	-	-	37
Итого	**2 891 983**	**3 911 160**	**1 367 871**

10. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2021 год и 2020 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	№ строки ОФР	Наименование статьи/показателя	За 2021	За 2020
1	2300	**Прибыль до налогообложения**	23 998 050	21 795 468
2		Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(4 784 026)	(4 262 674)
3		**Постоянные налоговые расходы (доходы), в т.ч.:**	17 907	(20 602)
4		Постоянные налоговые расходы (ПНР)	17 907	121 742
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	89 536	608 706
5.1		• Расходы на формирования резервов	-	155 314
5.2		• Прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения	89 536	453 392
6		Постоянные налоговые доходы (ПНД)	-	(142 344)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	-	711 718
		• Списание оценочного обязательства по годовым премиям персоналу	-	691 742
		• Прочие доходы не принимаемые для целей налогообложения	-	19 976
8		**Изменение отложенных налоговых активов**	12 910	83 181
9		Изменение временных вычитаемых разниц	64 551	415 907
10		**Изменение отложенных налоговых обязательств**	(85 078)	(28 650)
11		Изменение временных налогооблагаемых разниц	(425 391)	(143 253)
12	2310	**Доходы от участия в других организациях исключаемые из прибыли в соответствии с НК РФ**	77 922	482 096
13		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9+стр.11-стр.12)	23 648 824	21 483 014
14	2410	**Налог на прибыль** (стр.2- стр.3- стр.8-стр.10), в т.ч.:	(4 801 933)	(4 242 072)
14.1	2411	Текущий налог на прибыль	(4 729 765)	(4 296 603)
14.2	2412	Отложенный налог на прибыль	(72 168)	54 531

11. Выручка

тыс. руб.

	2021	2020
Выручка от продажи товаров без НДС	885 969 934	765 865 257
Выручка от реализации услуг без НДС*	18 116 925	19 301 708
Премии, бонусы, начисленные покупателям товаров, а также расходы на поддержку продажи и дистрибуции	(2 213 427)	(1 832 032)
Итого выручка (строка 2110)	**901 873 432**	**783 334 933**

*В состав выручки от реализации услуг входят информационные услуги, услуги по формированию активной клиентской базы, услуги по поддержанию ассортимента и прочие услуги, оказываемые поставщикам товаров.

12. Себестоимость проданной продукции, товаров

тыс. руб.

	2021	2020
Себестоимость проданной продукции, товаров	862 220 863	745 657 751
Премии, бонусы, начисленные поставщиками	(1 361 411)	(1 241 533)
Итого себестоимость продаж (строка 2120)	**860 859 452**	**744 416 218**

13. Коммерческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2021	2020
Затраты на оплату труда	8 015 197	8 062 028
Отчисления на социальные нужды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	2 170 214	2 142 360
Аренда	1 581 044	1 645 416
Транспортные расходы	1 098 314	1 054 094
Расходы на обслуживание транспорта (ГСМ, ТО и пр.)	922 217	996 452
Расходы на программное обеспечение	797 770	810 722
Амортизация основных средств и НМА	477 631	394 028
Расходы на рекламу	304 244	262 280
Расходы по страхованию имущества	155 881	142 701
Расходы на командировки	65 246	47 518
Представительские расходы	17 996	24 512
Прочие затраты	1 821 995	1 321 336
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	**17 427 749**	**16 903 447**

Поскольку Общество не является прямым абонентом поставщиков электрической и тепловой энергии в 2021 году, в составе расходов указанные затраты отсутствуют. Данные ресурсы оплачиваются в составе арендной платы и Общество не имеет возможности оказывать влияние на объем потребляемых ресурсов, вносить какие-либо изменения в схемы подключения и распределения указанных энергетических ресурсов или по своему усмотрению определять, какое энергетическое оборудование применять.

Себестоимость услуг, которая включает заработную плату и связанные с ней налоги, амортизацию нематериальных активов, основных средств и прочие расходы, отражается в коммерческих расходах.

14. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме % по кредитам)	-	241 303	-	368 506
Налоговые санкции начисленные к уплате	-	5 096		326 938
Полученные возмещения (компенсации по недостаче ТМЦ)	23 166	-	70 149	-
Доходы от восстановления неиспользованного резерва по отпускам сотрудников	82 462	-	66 753	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании	14 362	2 366	22 545	14 021
Доходы и расходы от продажи основных средств	248 112	27 134	115 187	12 701
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	18 566	19 381	84 851	99 548
Излишки/недостачи, выявленные при инвентаризации	18 970	25 847	4 117	99 274
Доходы и расходы от продажи иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, приобретенных не для продажи	19 883	20 265	2 319	2 697
Доходы и расходы от уступки прав требования	41 379	40 879	815	464
Доходы и расходы от операций продажи иностранной валюты	448	669	2 657	1 319
Доходы по списанию и расходы по формированию резерва по сомнительным долгам	65 274	108 151	3 939	155 313
Прочие	40 007	111 962	40 680	126 498

Итого	**572 629**	**603 053**	**414 012**	**1 207 279**

15. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года. В течение отчетного периода не было фактов, свидетельствующих о разводнении прибыли.

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	19 382 423	17 559 730
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	335 033	335 033
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**58**	**52**

16. Информация о связанных сторонах

Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Общества

В состав Совета директоров Общества входят:

- Кациев Сергей Солтанович – Президент АО «ТК «МЕГАПОЛИС»;
- Кесаев Игорь Альбертович – Председатель Совета директоров;
- Андронов Алексей Михайлович – Директор юридического департамента АО «ТК «МЕГАПОЛИС»;
- Багдасарян Левон Егишеевич – Главный операционный директор АО «ТК «МЕГАПОЛИС»;
- Гуцаев Казбек Борисович – Финансовый директор АО «ТК «МЕГАПОЛИС»;
- Гонобоблев Егор Борисович – Руководитель Управления КРиК АО «ТК «МЕГАПОЛИС»;
- Казуров Максим Вячеславович – Директор департамента логистики и закупок АО «ТК «МЕГАПОЛИС»;
- Султанов Шамиль Рифович – Генеральный директор АО «ТК «МЕГАПОЛИС»;
- Смирнов Денис Юрьевич – Директор департамента продаж АО «ТК «МЕГАПОЛИС».

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества:

- Султанов Шамиль Рифович.

Акционером Общества, осуществляющим контроль, является Компания Megapolis Distribution B.V., Нидерланды (100% акций).

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Категория связанной стороны	Процент участия связанной стороны в капитале Общества		Процент участия Общества в капитале связанной стороны	
		2021	2020	2021	2020
MEGAPOLIS DISTRIBUTION B.V.	основное общество	100%	100%	-	-
ООО «Транзит-М»	дочернее общество	-	-	99,90%	99,90%
ООО «ФЛАМИ»	дочернее общество	-	-	99,90%	99,90%
АО «Электрооптторг»	дочернее общество	-	-	99,72%	99,72%
ООО «Контур-М»	дочернее общество	-	-	99,90%	99,90%
ООО «Сигарный Дом Фортуна Логистик»	дочернее общество	-		50,01%	50,01%
ООО «Сигарный Дом Фортуна»	дочернее общество	-	-	50,01%	50,01%

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Категория связанной стороны	Процент участия связанной стороны в капитале Общества		Процент участия Общества в капитале связанной стороны	
		2021	2020	2021	2020
ООО «МЕГАПОЛИС ЛОГИСТИКА»	дочернее общество	-	-	99,00%	99,00%
ООО «МЕГАКОМ»	дочернее общество	-	-	99,99%	99,99%
АО «СПЕКТР»	дочернее общество	-	-	99,99%	99,99%
ООО «Совинтеравтосервис»*	дочернее общество	-	-	-	99,90%
АО «Совинтеравтосервис»	дочернее общество	-	-	99,90%	99,90%
ООО «СИАС-Тракс»	дочернее общество	-	-	-	-
ООО «АР СИ БРЮ»	дочернее общество	-	-	-	-
АО «Дикси Юг»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Виктория Балтия»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ЗАО «Меркурий Сити Тауэр»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Промтехноком»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО НДК «Меркурий»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Меркурий Сервисез»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ТОО Торговая Компания «Мегаполис-Казахстан»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Альбион-2002»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Бристоль Ритейл Логистикс»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «ТЕДИС УКРАИНА»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ОАО «ТУРБОХОЛОД»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «СОРТС-ТОРКАС»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «ЮЛИЗИМ»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Абсолют»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Оазис»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Орбита»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Прометей»	другая связанная сторона	-	-	-	-
Megapolis Holdings (Overseas) Limited	другая связанная сторона	-	-	-	-
Представительство КОО «Лиедел Инвестментс Лимитед» (Республика Кипр)	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «Ариана»	другая связанная сторона	-	-	-	-
АО «ЗиД»	другая связанная сторона	-	-	-	-
ООО «УОРЛД ФЭШН ПРОДАКШН»	другая связанная сторона	-	-	-	-
Megapolis International B.V.	другая связанная сторона	-	-	-	-

*05 апреля 2021 года завершилась реорганизация в форме присоединения ООО «Совинтеравтосервис» к АО «Совинтеравтосервис. Дата прекращения деятельности ООО «Совинтеравтосервис» – 05.04.2021. После завершения реорганизации доля Общества в АО «Совинтеравтосервис составляет 99,9%.

Условия сделок и завершения расчетов со связанными сторонами не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами при условии сопоставимости объемов таких сделок.

В отчетном году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Категория связанной стороны/вид операций	2021	2020
Дочерние общества		
Выручка Общества от продажи своей продукции (включая НДС)	369 450	212 956
Стоимость приобретенных товаров, услуг (включая НДС)	2 270 389	2 112 130
Получение Обществом дивидендов (доходов) от участия в капитале	77 922	482 096
Проценты начисленные к уплате по займам полученным	14 895	11 769
Проценты начисленные к получению по займам выданным	58 808	70 209
Основное общество		
Распределение Обществом дивидендов (доходов) от участия в его капитале	19 500 000	18 270 000
Проценты начисленные к получению по займам выданным	29 074	58 838
Другие связанные стороны (в т.ч. компании находящиеся под общим контролем)		
Выручка Общества от продажи своей продукции (включая НДС)	196 204 876	165 008 453

Категория связанной стороны/вид операций	2021	2020
Стоимость приобретенных товаров, услуг (включая НДС)	978 781	687 302

По состоянию на конец года задолженность перед Обществом и Общества перед дочерними зависимыми обществам и прочими связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Категория связанной стороны/вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дочерние общества			
Дебиторская задолженность перед Обществом	158 096	249 135	167 070
Кредиторская задолженность Общества	235 452	171 497	136 367
Задолженность по займам выданным, включая проценты	1 825 312	986 926	846 472
Задолженность по займам полученным, включая проценты	408 268	326 504	233 785
Основное общество			
Задолженность по дивидендам	226 261	433 641	3 578 770
Задолженность по займам выданным, включая проценты	-	1 908 678	-
Другие связанные стороны (в т.ч. компании находящиеся под общим контролем)			
Дебиторская задолженность перед Обществом	14 168 841	8 719 123	15 704 545
Кредиторская задолженность Общества	46 061	17 248	155 113

Вся кредиторская и дебиторская задолженность является краткосрочной. По договорам предусмотрена денежная форма расчетов. Займы связанным сторонам предоставляются на коммерческих условиях, сроком от 1 года, по ставке 5,3-8,5% годовых.

Прочие связанные стороны представлены двумя табачно-производственными группами компаний. Сумма закупок Общества табачной продукции у данных организаций превышает 91% (2020 год – 90%) от общего объема закупок табачной продукции. Сумма выручки Общества от реализации услуг предоставленных организациям указанных групп превышает 82% (2020 год – 81%) от общей суммы выручки от реализации услуг.

Кроме того, остаток кредиторской задолженности перед дочерними организациями указанных групп на 31.12.2021 года составляет 85% (на 31.12.2020 года – 76%) от остатка кредиторской задолженности перед производителями табачной продукции.

По причине коммерческой чувствительности данной информации и ограничений оговоренных в Соглашении акционеров, Общество не раскрывает сумму закупок от данных связанных сторон и суммы остатка задолженности в отношении этих компаний.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и членов Совета директоров.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплаты медицинского обслуживания.

В 2021 году сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу, составила 954 237 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть составляет 215 460 тыс.руб. (в 2020 году – 1 766 530 тыс. руб. в том числе долгосрочная часть составляет 251 156 тыс.руб.).

17. Обеспечения

Обеспечения, выданные Обществом по своим обязательствам или обязательствам третьих (связанных сторон) по кредитам и банковским гарантиям:

тыс. руб.

Категория должника	Сумма выданного обеспечения		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
дочернее хозяйственное общество, в том числе	1 208 456	1 725 462	1 736 195
по сроку 30.06.2022	88 116	20 120	-

Категория должника	Сумма выданного обеспечения		
	на 31.12.2021	**на 31.12.2020**	**на 31.12.2019**
по сроку 27.09.2024	-	29 221	-
по сроку 01.03.2023	200 000	604 200	-
по сроку 24.12.2023	400 000	400 000	-
по сроку 20.03.2023	340	151 921	-
по сроку 16.06.2023	350 000	350 000	-
по сроку 16.06.2023	170 000	170 000	-

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями и поручительствами, резервы по возможным платежам не создавались.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой обязательства по неиспользованным отпускам, а также сумму предполагаемых расходов на выплату годовой премии сотрудникам. Общество ожидает, что большая часть обязательства будет погашена в течение года следующего за отчетным.

Движение оценочных обязательств:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	На 31.12.2019	Признано	Погашено	На 31.12.2020	Признано	Погашено	На 31.12.2021
Оценочные обязательства по отпускам	488 978	916 215	754 462	650 731	845 298	942 374	553 655
Оценочное обязательство по расходам на премии сотрудникам	691 742	414 318	691 742	414 318	673 146	414 318	673 146
Оценочное обязательство по премиям покупателям	-	-	-	-	340 744	235 516	105 228
Итого	**1 180 720**	**1 330 533**	**1 446 204**	**1 065 049**	**1 859 188**	**1 592 208**	**1 332 029**

Анализ оценочных обязательств в зависимости от сроков погашения:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Краткосрочные оценочные обязательства	1 180 720	813 893	865 812
Долгосрочные оценочные обязательства (по премиям сотрудникам предполагаемым к выплате в 2023 году)	-	251 156	466 617
Итого	**1 180 720**	**1 065 049**	**1 332 029**

Налоговое законодательство

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки

зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Дивиденды, выплачиваемые Обществом в адрес акционера, подлежат обложению по налогу у источника выплаты. Применяемая ставка налога зависит от определения бенефициарных владельцев дивидендов и положений НК РФ, либо соглашения об избежании двойного налогообложения, относящегося к юрисдикции бенефициарных владельцев. Определение бенефициарных владельцев зависит от информации, полученной от акционера Общества.

Российское налоговое законодательство не дает четких указаний в определенных областях. Как отмечалось выше, такие налоговые позиции могут подвергаться повышенному контролю в результате недавних изменений в административной и судебной практике; сумма возможных требований со стороны налоговых органов не может быть надежно оценена; тем не менее, данные требования могут иметь существенное влияние на финансовое положение и/или всю деятельность Общества.

Текущая оценка Общества основана на самых последних заявлениях налоговых органов и текущем понимании руководством применимого законодательства. Судебная практика в отношении подобных дел ограничена.

19. Риски хозяйственной деятельности

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

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.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

По результатам деятельности 2021 года Общества выручка от продаж увеличилась по сравнению с 2020 годом. Таким образом, сложившаяся ситуация не оказала негативного влияния на объемы продаж.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. 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.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск: Общество управляет степенью риска изменения курсов иностранных валют путем минимизации показателя чистой балансовой позиции, которая рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте.

Процентный риск: Процентный риск возникает в связи с наличием обязательств с плавающими процентными ставками, изменения которых могли бы повлиять на финансовые результаты Общества. Величина обязательств с плавающими процентными ставками несущественна. Общество не подвержено существенному влиянию процентного риска.

Кредитный риск: Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Риск ликвидности: это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

20. События после отчетной даты

Дивиденды

18 февраля 2022 года Общим собранием акционеров Общества принято решение о распределении части годового дивиденда и чистой прибыли по результатам января 2022 года в размере 6 000 000 тыс. руб. Годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2022 год.

Кредиты и займы

В 1 квартале 2022 года Обществом был получен кредит от ПАО «Сбербанк» в сумме 2 000 000 тыс.руб. выборка производилась в пределах свободного неиспользованного лимита заемных средств, действовавшего на 31.12.2021.

Генеральный директор АО «ТК Мегаполис» Султанов Ш. Р.

Главный бухгалтер АО «ТК Мегаполис» Абрамкина В. В.

31 марта 2022 года