Акционерное общество
«Торговая компания «МЕГАПОЛИС»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год
и аудиторское заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора **3**

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский баланс 6
Отчет о финансовых результатах 7
Отчет об изменении капитала 8
Отчет о движении денежных средств 9
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения 10

II. Существенные элементы учетной политики 11

1. Основа составления 11
2. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики 11
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 11
2.2. Основные средства 11
2.3. Бухгалтерский учет договоров аренды 12
2.4. Нематериальные активы 13
2.5. Запасы 13
2.6. Финансовые вложения 13
2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
2.8. Заемные средства 14
2.9. Порядок учета доходов 14
2.10. Порядок учета расходов 14
2.11. Учет расчетов в иностранной валюте 14
2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль 15
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 15
2.14. Задолженность покупателей и заказчиков 15
2.15. Изменения в учетной политике на 2022 год 16

III. Раскрытие существенных показателей 17

1. Нематериальные активы 17
2. Основные средства 17
3. Права пользования активами и обязательство по аренде 18
4. Финансовые вложения 19
5. Запасы 20
6. Дебиторская задолженность 21
7. Денежные средства и их эквиваленты 21
8. Капитал и резервы 22
9. Кредиты и займы 23
10. Кредиторская задолженность 23
11. Налог на прибыль 24
12. Выручка 24
13. Себестоимость проданных товаров 25
14. Коммерческие расходы 25
15. Прочие доходы и прочие расходы 25
16. Прибыль (убыток) на акцию 26
17. Информация о связанных сторонах 26
18. Обеспечения 27
19. Оценочные обязательства, условные обязательства 28
20. Риски хозяйственной деятельности 29
21. События после отчетной даты 30
22. Исправление бухгалтерской отчетности 30

Технологии Доверия

Акционерное общество
«Технологии Доверия – Аудит»
(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

www.tedo.ru

Бизнес-центр «Белая площадь»,
ул. Бутырский Вал, 10, Москва,
Российская Федерация 125047

Т: +7 (495) 967 6000,
Ф: +7 (495) 967 6001

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Торговая Компания «МЕГАПОЛИС»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Торговая Компания «МЕГАПОЛИС» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

5 мая 2023 года

Москва, Российская Федерация



В. В. Соловьев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105041)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	75219395
ИНН	5003052454/500301001
по ОКВЭД 2	46.35
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00/16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество «Торговая Компания «МЕГАПОЛИС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая табачными изделиями

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерные общества/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 142718, Московская обл., г.Видное, Булатниково с., Симферопольское шоссе, д.3, помещ. 6.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту — ДА
Наименование аудиторской организации Акционерное общество «Технологии Доверия-Аудит»
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации — ИНН 7705051102
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации — ОГРН 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III, п.1	Нематериальные активы	1110	129 354	37 032	25 833
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
III, п.2,3	Основные средства	1150	7 159 984	2 309 447	2 204 186
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
III, п.4	Финансовые вложения	1170	8 930 171	8 930 171	8 930 171
III, п.11	Отложенные налоговые активы	1180	362 897	219 837	86 198
III, п.2	Прочие внеоборотные активы	1190	144 656	839 222	610 613
	Итого по разделу I	1100	16 727 062	12 335 709	11 857 001
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III, п.5	Запасы	1210	46 210 473	38 983 994	31 809 817
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45 087	78 961	66 231
III, п.6	Дебиторская задолженность	1230	36 672 387	38 955 647	29 926 557
III, п.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 419 140	1 812 066	2 834 767
III, п.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 236 241	3 315 257	5 687 032
	Прочие оборотные активы	1260	688 714	625 044	650 712
	Итого по разделу II	1200	105 272 042	83 770 969	70 975 116
	БАЛАНС	1600	121 999 104	96 106 678	82 832 117

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III, п.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	335 033	335 033	335 033
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
III, п.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	49 594	49 594	49 594
III, п.8	Резервный капитал	1360	19 755	19 755	19 755
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 713 709	4 796 297	4 922 602
	Итого по разделу III	1300	21 118 091	5 200 679	5 326 984
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III, п.9	Заемные средства	1410	-	-	54 812
III, п.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	324 046	148 664	65 335
III, п.19	Оценочные обязательства	1430	477 336	466 617	251 156
III, п.3	Прочие обязательства	1450	2 566 844	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 368 226	615 281	371 303
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III, п.9	Заемные средства	1510	683 672	745 952	2 775 489
III, п.10	Кредиторская задолженность	1520	94 555 248	88 679 354	73 544 448
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
III, п.19	Оценочные обязательства	1540	1 311 395	865 412	813 893
III, п.3	Прочие обязательства	1550	962 472	-	-
	Итого по разделу V	1500	97 512 787	90 290 718	77 133 830
	БАЛАНС	1700	121 999 104	96 106 678	82 832 117

Руководитель (Финансовый директор по доверенности № 77 АГ 8190832 от 21 февраля 2022 года) Тугаев К. Б.
Главный бухгалтер Абрамкина В. В.

28 апреля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	75219395
ИНН	5003052454/500301001
по ОКВЭД 2	46.35
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00/16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество «Торговая Компания «МЕГАПОЛИС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая табачными изделиями
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
III, п.12	Выручка	2110	973 521 621	901 873 432
III, п.13	Себестоимость продаж	2120	(928 592 797)	(860 859 452)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	44 928 824	41 013 980
III, п.14	Коммерческие расходы	2210	(18 371 569)	(17 427 749)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	26 557 255	23 586 231
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	77 922
	Проценты к получению	2320	1 128 216	445 105
	Проценты к уплате	2330	(531 256)	(80 784)
III, п.15	Прочие доходы	2340	563 439	572 629
III, п.15	Прочие расходы	2350	(715 197)	(603 053)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	27 002 457	23 998 050
III, п.11	Налог на прибыль	2410	(5 427 670)	(4 801 933)
	в том числе			
III, п.11	Текущий налог на прибыль	2411	(5 481 003)	(4 729 765)
III, п.11	Отложенный налог на прибыль	2412	53 333	(72 168)
	Прочее	2460	-	186 306
III, п.16	Чистая прибыль (убыток)	2400	21 574 787	19 382 423

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль	2530	-	-
III, п.16	Совокупный финансовый результат периода	2500	21 574 787	19 382 423
	СПРАВОЧНО			
III, п.16	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	64,396	57,852
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Гуцаев К. Б.
(Финансовый директор по доверенности № 77 АГ 8190832 от 21 февраля 2022 года)

Главный бухгалтер _____ Абрамкина В. В.

28 апреля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	75219395
ИНН	7003052454/500301001
по ОКВЭД 2	46.35
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00/16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество «Торговая Компания «МЕГАПОЛИС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая табачными изделиями
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
III, п.8	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	335 033	-	49 594	19 755	4 922 602	5 326 984
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	19 382 423	19 382 423
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	19 382 423	19 382 423
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	прочее изменение	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(19 508 728)	(19 508 728)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(19 500 000)	(19 500 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	прочее изменение	3229	-	-	-	-	(8 728)	(8 728)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
III, п.8	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	335 033	-	49 594	19 755	4 796 297	5 200 679
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	21 917 412	21 917 412
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	21 574 787	21 574 787
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
II, п.2.15	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (эффект от перехода на новые стандарты)	3313	x	x	-	x	342 625	342 625
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	прочее изменение	3319	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(6 000 000)	(6 000 000)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(6 000 000)	(6 000 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	прочее изменение	3329	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
III, п.8	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	335 033	-	49 594	19 755	20 713 709	21 118 091

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	21 118 091	5 200 679	5 326 984

Руководитель _____ Гуцаев К. Б.
(Финансовый директор по доверенности № 77 АГ 8190832 от 21 февраля 2022 года)

Главный бухгалтер _____ Абрамкина В. В.

28 апреля 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "Торговая Компания "МЕГАПОЛИС" ОГРН 1045002239971 МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	75219395
ИНН	5003052454/500301001
по ОКВЭД 2	46.35
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00/16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество «Торговая Компания «МЕГАПОЛИС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая табачными изделиями

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	977 376 156	896 840 914
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	975 702 066	895 520 250
	премии полученные от поставщиков за выполнение условий поставки	4114	1 464 553	1 120 609
	Расчетная сумма НДС определенная как разница между НДС полученным от покупателей в составе выручки от продажи продукции, товаров, услуг, внеоборотных активов и других ТМЦ и суммой НДС оплаченным поставщикам при расчетах за приобретенную продукцию, а также НДС уплаченному в бюджет	4115	-	72 486
III, п.7	прочие поступления	4119	209 537	127 569
	Платежи - всего	4120	(958 718 696)	(878 230 321)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(941 307 759)	(862 356 665)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(10 832 264)	(9 885 619)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(526 376)	(112 290)
	налога на прибыль организаций	4124	(4 966 496)	(5 024 732)
	Комиссии и услуги банков	4125	(272 947)	(239 453)
	Прочие налоги и сборы	4126	(17 157)	(18 467)
	Расчетная сумма НДС определенная как разница между НДС полученным от покупателей в составе выручки от продажи продукции, товаров, услуг, внеоборотных активов и других ТМЦ и суммой НДС оплаченным поставщикам при расчетах за приобретенную продукцию, а также НДС уплаченному в бюджет	4127	(204 027)	-
	премии выплаченные покупателям за выполнение условий поставки	4128	(483 401)	(480 369)
III, п.7	прочие платежи	4129	(108 269)	(112 726)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	18 657 460	18 610 593
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	8 026 880	7 551 058
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	201 112	240 418
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 710 853	6 739 984
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 114 915	570 656
	Платежи - всего	4220	(7 531 919)	(6 772 184)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 211 619)	(1 079 534)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 320 300)	(5 692 650)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	494 961	778 874
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	7 467 300	3 759 460
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	7 467 300	3 759 460
	Платежи - всего	4320	(9 698 737)	(25 520 702)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 178 643)	(19 707 379)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 534 460)	(5 812 300)
	прочие платежи	4329	(985 634)	(1 023)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 231 437)	(21 761 242)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	16 920 984	(2 371 775)
III, п.7	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	4450	3 315 257	5 687 032
III, п.7	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	4500	20 236 241	3 315 257
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Гуцаев К. Б.
(Финансовый директор по доверенности № 77 АГ 8190632 от 21 февраля 2022 года)

Главный бухгалтер _____ Абрамкина В. В.

28 апреля 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ТК «МЕГАПОЛИС» за 2022 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 решением единственного акционера АО «ТК «МЕГАПОЛИС» от 08.07.2022 и зарегистрирована в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Московской обл. 21 июля 2022 года за ГРН 222500169638.

Бенефициарный владелец Общества:

Общество не имеет бенефициарного владельца, контролирующего его деятельность.

Территориально обособленные подразделения:

По состоянию на 31.12.2022 зарегистрировано 240 филиалов во всех субъектах Российской Федерации (на 31.12.2021 зарегистрировано 238 филиалов, на 31.12.2020 зарегистрировано 237 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 2022 году составила 9 579 человек (в 2021 году – 9 840 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 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 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 31.12.2020 с изменениями, внесенными Приказом № 0348/9 от 30.12.2021. 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. Дополнительная информация представлена в Разделе 20.

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 отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в следующие сроки:

- Основных средств и нематериальных активов – не реже одного раза в год, в срок не ранее 1 октября отчетного года;
- Товарно-материальных ценностей – не реже одного раза в год, в срок не ранее 1 октября отчетного года;
- Финансовых вложений – не реже одного раза в год, в срок не ранее 1 октября отчетного года;
- Денежных средств на расчетном счете – в срок не ранее 1 октября отчетного года;
- Денежных средств в кассе – ежемесячно;
- 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 транспортные средства и прочие основные средства 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. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	5 – 30
Транспортные средства	3 – 10
Оборудование	2 – 25
Прочие основные средства	2 – 30

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Общество не устанавливает лимит стоимости, ниже которой затраты на приобретение активов, классифицированных в качестве основных средств, признаются расходами периода, в котором они произведены.

Элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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. Бухгалтерский учет договоров аренды

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве прав пользования активами с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательства по аренде включаются в строки 1450 и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Ставка дисконтирования устанавливается в момент первоначального признания договора аренды. Ставки дисконтирования, в зависимости от сроков аренды и валюты договора, определяются на основе информации о привлечении дополнительных заемных средств на сопоставимый срок и на сопоставимых условиях по состоянию на последний рабочий день предыдущего месяца.

Права пользования активами признаются по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость прав пользования активами, включая земельные участки, погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Для договоров аренды с неопределенным сроком, срок аренды устанавливается в 3 года.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	**Сроки полезного использования (число лет)**
Здания и сооружения	1 – 13
Прочие	1 – 2

Права пользования активами включаются в состав строки бухгалтерского баланса «Основные средства».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку «прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.4. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается как количество месяцев в периоде равном сроку действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, или в периоде, в течение которого Общество 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 Общество 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 Общество 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.

2.5. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, а в случаях безвозмездного получения запасов – оценка производиться по справедливой стоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, при реализации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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

- канцтовары;
- хозтовары;
- расходные материалы для оргтехники.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. 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 Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п., признаются прочими расходами.

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

2.7. 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 краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто.

2.8. Заемные средства

Общество 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.

2.9. 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. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.10. 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 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 проданных товаров за вычетом премий и бонусов, начисленных поставщиками.

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

2.11. 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:

	31.12.2022	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Доллар США	70,3375 руб.	74,2926 руб.	73,8757 руб.
Евро	75,6553 руб.	84,0695 руб.	90,6824 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.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отражение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности Общества производится 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 признается в величине, равной обязательству Общества по выплате суммы отпускных с учетом страховых взносов, уплачиваемых в соответствии с Разделом XI «Страховые взносы в Российской Федерации» Налогового кодекса РФ и Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ и от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

2.14. 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

Дебиторская задолженность, которая не погашена (или с высокой степенью вероятности не будет погашена) в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считается сомнительной. Исходя из требований осмотрительности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, создается резерв по сомнительным долгам. Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам используется 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 компаний Мегаполис.

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 2022 год

С 01.01.2022 Приказом № 0348/9 от 30.12.2021 Обществом были утверждены изменения к Учетной политике. Изменения, внесенные в учетную политику, не оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности.

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

При переходе к применению ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, 01.01.2022 в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до 01.01.2022 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации и обесценения. При этом накопленная амортизация и обесценение рассчитаны в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В рамках перехода на новый стандарт Общество по состоянию на 1 января 2022 года пересмотрело оставшиеся сроки полезного использования некоторых объектов основных средств, определило ликвидационную стоимость для группы основных средств «Транспортные средства». Для прочих групп основных средств ликвидационная стоимость признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия таких объектов не является существенной или не поддается надежной оценке в долгосрочном периоде.

Эффект от корректировок в результате перехода на ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Строка бухгалтерского баланса	**1 января 2022 года**		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Основные средства (без учета прав пользования активами)	2 309 447	2 959 655	650 208
Отложенное налоговое обязательство	(148 664)	(278 705)	(130 041)
Итого влияние на нераспределенную прибыль			520 167

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на нераспределенную прибыль отражен по строке 3313 отчета об изменениях капитала.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

При переходе к применению ФСБУ 25/2018 Общество единовременно признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на 1 января 2022 года. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Указанный подход предполагает, что стоимость прав пользования активами принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В качестве справедливой стоимости права пользования на 1 января 2022 года Общество использовало данные о первоначальной стоимости и накопленной амортизации права пользования активом из своего учета договоров аренды для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, так как такая остаточная стоимость не отличалась существенно от справедливой стоимости права пользования аренды.

Эффект от корректировок в результате перехода на ФСБУ 25/2018 на 1 января 2022 года представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Строка бухгалтерского баланса	**1 января 2022 года**		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Права пользования активами в составе строки «Основные средства»	-	2 462 046	2 462 046
Прочие обязательства (краткосрочные)	-	(584 018)	(584 018)
Прочие обязательства (долгосрочные)	-	(2 099 956)	(2 099 956)
Отложенный налоговый актив	219 837	264 223	44 386
Итого влияние на нераспределенную прибыль			(177 542)

Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 на нераспределенную прибыль отражен по строке 3313 отчета об изменениях капитала.

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 31.12.2020	52 692	43 860	96 552
Поступило	170	-	170
Выбыло	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	52 862	43 860	96 722
Поступило	147	150 358	150 505
Выбыло	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	53 009	194 218	247 227
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)
Начислено за год	(59)	(53 543)	(53 602)
Выбытия	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(52 570)	(76 418)	(128 988)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	**229**	**24 613**	**24 842**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**351**	**20 985**	**21 336**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**439**	**117 800**	**118 239**

Также в строку баланса Нематериальные активы включаются незаконченные операции по приобретению нематериальных активов. Сумма таких операций на 31.12.2022 составляет 11 115 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 15 696 тыс. руб., на 31.12.2020 – 991 тыс. руб.).

В составе нематериальных активов Общества с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отражен следующий объект: Интернет-сайт www.tabak.ru, амортизация по данному объекту не начисляется.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Всего	**59 715**	**58 675**	**58 675**
в том числе:			
Товарный знак «МЕГАПОЛИС» №214431	50 000	50 000	50 000
Прочие товарные знаки	2 378	2 278	2 278
Прочие нематериальные активы	7 337	6 397	6 397

2. Основные средства

Строка 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов включают:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства	3 499 621	2 249 452	1 593 869
Права пользования активами	3 178 738	-	-
Незавершенные капитальные вложения (незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств)	481 625	59 995	610 317
Итого	**7 159 984**	**2 309 447**	**2 204 186**

Стоимость основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Транспортные средства	Оборудование	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	1 881 184	1 944 517	260 794	544 482	4 630 977
Поступило	946 073	174 880	18 720	23 794	1 163 467
Выбыло	(414 651)	(75 136)	(60)	(58 136)	(547 983)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	2 412 606	2 044 261	279 454	510 140	5 246 461
Поступило	204 654	691 261	213 953	269 930	1 379 798
Выбыло	(289 949)	(43 882)	(206)	(232 893)	(566 930)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	2 327 311	2 691 640	493 201	547 177	6 059 329
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(1 189 186)	(1 460 220)	(14 685)	(373 017)	(3 037 108)
Начислено за год	(299 868)	(127 560)	(11 061)	(35 992)	(474 481)
Выбытия	404 430	69 154	61	40 935	514 580
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(1 084 624)	(1 518 626)	(25 685)	(368 074)	(2 997 009)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	241 437	359 843	-	48 928	650 208
Начислено за год	(275 030)	(180 748)	(11 867)	(33 340)	(500 985)
Выбытия	233 599	36 440	206	17 833	288 078
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(884 618)	(1 303 091)	(37 346)	(334 653)	(2 559 708)
Балансовая стоимость на 31.12.2020	**691 998**	**484 297**	**246 109**	**171 465**	**1 593 869**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**1 327 982**	**525 635**	**253 769**	**142 066**	**2 249 452**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**1 442 693**	**1 388 549**	**455 855**	**212 524**	**3 499 621**

На отчетную дату Общество имеет, в том числе:

- основные средства, полученные в пользование по договорам аренды;
- основные средства, переданные в пользование по договорам аренды.

Остаточная стоимость по таким объектам основных средств составляет:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Стоимость основных средств, полученных в аренду, по которым в бухгалтерском балансе отражены права пользования активами	1 161 172	-	-
Стоимость основных средств, полученных в аренду, числящихся за балансом	-	1 582 177	1 539 783
Основные средства, переданные в аренду	37 014	19 508	24 531
Основные средства, переведенные на консервацию	2 278	2 369	819

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены, авансы, выданные поставщикам под поставку Основных средств и лицензий на программное обеспечение. Сумма на 31.12.2022 составляет 144 656 тыс. руб., (на 31.12.2021 – 839 222 тыс. руб., на 31.12.2020 – 610 613 тыс. руб.)

Общество провело анализ и тестирование на обесценение внеоборотных активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений и прав пользования активами) по состоянию на 31.12.2022. Обесценения не выявлено.

3. Права пользования активами и обязательство по аренде

Договоры аренды, в которых Общество выступает арендатором, представлены, главным образом, арендой офисных и складских помещений, земельных участков и парковок.

Права пользования активами

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**-**	**-**	**-**
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	3 650 924	240	**3 651 164**
Поступило	1 505 157	3 787	1 508 944
Пересмотр стоимости	193 356	1 888	195 244
Выбыло	(142 532)	(1 279)	**(143 811)**
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	5 206 905	4 636	**5 211 541**
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021	-	-	**-**
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	(1 189 093)	(25)	(1 189 118)
Амортизация	(1 266 384)	(4 506)	(1 270 890)
Пересмотр стоимости	281 846	1 547	**283 393**
Выбыло	142 533	1 279	**143 812**
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2022	(2 031 098)	(1 705)	**(2 032 803)**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**-**	**-**	**-**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**3 175 807**	**2 931**	**3 178 738**

Обязательство по аренде

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год
Балансовая стоимость на 31.12.2021	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	2 683 974
Поступило	1 508 944
Проценты начисленные	317 106
Выплата арендных платежей	(1 453 945)
Пересмотр стоимости	473 237
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**3 529 316**

Информация об обязательствах по аренде по срокам погашения представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	962 472
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	2 566 844
Итого обязательство по аренде	**3 529 316**

4. 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		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
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 31.12.2022 года составляет 10 организаций (на 31.12. 2021 – 10 организаций, на 31.12.2020 – 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»	99,90%	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»	99,90%	Москва	Торговля автотранспортными средствами
АО «СПЕКТР»	99,99%	Санкт-Петербург	Сдача имущества в аренду
ООО «Транзит-М»	99,90%	Краснодар	Сдача имущества в аренду
ООО «ФЛАМИ»	99,90%	Красноярск	Сдача имущества в аренду
АО «Электрооптторг»	99,72%	Хабаровск	Сдача имущества в аренду
ООО «СИАС-Тракс»	косвенное участие	Москва	Торговля автотранспортными средствами, сервисное обслуживание
ООО «АР СИ БРЮ»	косвенное участие (зависимое)	Новосибирск	Производство и торговля пивобезалкогольной продукцией

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		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Предоставленные займы	1 415 228	1 805 582	2 828 283
Приобретенные права требования, срок исполнения обязательств по которым менее 12 месяцев	3 912	6 484	6 484
Итого	**1 419 140**	**1 812 066**	**2 834 767**

Все предоставленные займы выданы в пользу дочерних обществ. Движения по предоставленным займам отражены в Отчете о движении денежных средств в составе строк 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

5. Запасы

Движение первоначальной стоимости по основным группам запасов представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Группа запасов	31.12.2021	Поступило	Выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	31.12.2022
Товары для перепродажи	38 828 196	937 514 132	(930 375 820)	66 568	46 033 076
Сырье, материалы и прочие затраты*	155 798	19 546 724	(19 458 557)	(66 568)	177 397
Итого	**38 983 994**	**957 060 856**	**(949 834 377)**	**-**	**46 210 473**

тыс. руб.

Группа запасов	31.12.2020	Поступило	Выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	31.12.2021
Товары для перепродажи	31 677 764	869 670 915	(862 578 371)	57 888	38 828 196
Сырье, материалы и прочие затраты	132 053	18 275 201	(18 193 568)	(57 888)	155 798
Итого	**31 809 817**	**887 946 116**	**(880 771 939)**	**-**	**38 983 994**

*Обороты по данной строке включают в том числе коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 Отчета о финансовых результатах.

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

На 31.12.2022 и 31.12.2021 запасы в сумме 8 700 000 тыс. руб. находятся в залоге по банковской гарантии. На 31.12.2020 запасы в залоге не находились.

6. Дебиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражены расчеты:

тыс. руб.

Категория дебиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	36 496 725	38 298 770	29 753 620
По авансам выданным	447 853	526 436	477 618
в том числе авансы под приобретение запасов	58 338	65 698	68 859
Прочая, в том числе:	205 114	742 759	302 026
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	-	497 034	-
Расчеты по претензиям	127 373	66 821	57 084
Расчеты по процентам и дивидендам к получению	33 158	19 857	67 485
За минусом резерва	(477 305)	(612 318)	(606 707)
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	**36 672 387**	**38 955 647**	**29 926 557**

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 по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Общая величина просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой на 31.12.2022 был создан резерв, составляет 837 385 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 3 365 364 тыс. руб., на 31.12.2020 – 936 005 тыс. руб.).

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Категория дебиторской задолженности	31.12.2020	Начисление резерва	Восстановление/использование резерва	31.12.2021	Начисление резерва	Восстановление/использование резерва	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	411 538	73 280	(88 397)	396 421	26 275	(151 624)	271 072
Авансы выданные	9 420	1 718	(9 722)	1 416	1 907	(1 416)	1 907
Прочая	185 749	33 153	(4 421)	214 481	65 739	(75 894)	204 326
Итого	**606 707**	**108 151**	**(102 540)**	**612 318**	**93 921**	**(228 934)**	**477 305**

7. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)*	19 900 000	-	-
Средства на расчетных счетах	335 540	3 311 301	5 658 040
Средства в кассе	454	1 612	927
Переводы в пути	247	2 344	18 307
Средства на валютных счетах	-	-	9 758
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	**20 236 241**	**3 315 257**	**5 687 032**
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500)	**20 236 241**	**3 315 257**	**5 687 032**

*Краткосрочные депозиты на 31.12.2022 размещены в российских рублях в ПАО Сбербанк.

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

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Невыясненные суммы, полученные на расчетный счет	72 732	55 047
Пени, полученные от контрагентов за нарушение условий договора	50 292	11 966
Поступления по претензиям направленным контрагентам, включая страховые возмещения	47 447	22 242
Иные поступления*	39 066	38 314
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**209 537**	**127 569**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчеты с подотчетными лицами	40 664	37 813
Расчеты по договорам гражданско-правового характера	29 627	29 506
Иные платежи	37 978	45 407
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**108 269**	**112 726**

В составе соответствующих строк отчета о движении денежных средств отражены следующие операции с основным, дочерними и зависимыми обществами:

тыс. руб.

Наименование строки	2022	2021
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111)	244 451	333 169
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	(961 515)	(1 738 186)
Платежи процентов по долговым обязательствам (строка 4123)	(41 603)	(42 931)
Премии выплаченные покупателям за выполнение условий поставки (строка 4128)	-	(5 314)
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (строка 4211)	4 602	1 055
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) (строка 4213)	6 710 655	6 715 350
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (строка 4214)	157 397	214 582
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (строка 4221)	(118 526)	(194 742)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов (строка 4223)	(6 319 800)	(5 692 650)
Получение кредитов и займов (строка 4311)	967 300	422 100
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (строка 4322)	(1 178 643)	(19 707 379)
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (строка 4323)	(697 100)	(312 300)

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 335 033 тыс. руб. (строка 1310). В 2022 году и 2021 году размер уставного капитала не изменялся. Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года состоит из 335 033 обыкновенных именных бездокументарных акций. Все акции оплачены.

Информация об акционерах Общества:

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 единственным акционером Общества являлся Megapolis Distribution B.V. с долей 100%.

Добавочный капитал

В добавочном капитале на 31.12.2022 (на 31.12.2021 и 31.12.2020) отражена сумма разницы между номинальной стоимостью дополнительного выпуска акций Общества от 21 августа 2014 года и ценой размещения. В течение 2022 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 31.12.2022 (на 31.12.2021 и 31.12.2020) величина резервного фонда составила 5,9 % от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

9. Кредиты и займы

По условиям договоров на сумму заемных средств, в отчетном периоде начислены проценты за пользование денежными средствами в сумме 214 150 тыс. руб. (в 2021 году – 80 784 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, включая овердрафты (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период получения	Кредиты	Займы
2022	34 207 320	967 300
2021	29 219 644	422 100
2020	60 155 178	80 950

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

тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2022	34 544 680	697 100
2021	31 382 283	312 300
2020	68 431 325	-

Свободный неиспользованный лимит заемных средств по кредитным линиям на 31.12.2022 составляет 24 500 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 21 662 640 тыс. руб., на 31.12.2020 – 21 000 000 тыс. руб.).

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Валюта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиты	рубли	-	337 684	2 503 794
Займы	рубли	683 672	408 268	326 507
Итого:		**683 672**	**745 952**	**2 830 301**
В том числе со сроком погашения более 1 года				
Кредиты	рубли	-	-	-
Займы	рубли	-	-	54 812
Итого:		**-**	**-**	**54 812**

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. В текущем году Общество выполнило данные условия.

10. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражены расчеты:

тыс. руб.

Категория кредиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84 193 102	82 850 535	66 994 165
в том числе расчеты с поставщиками по запасам	83 474 137	69 191 854	47 614 461
Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов/доходов от участия в обществе	5 047 618	226 261	433 641
Расчеты по авансам полученным	2 699 923	2 380 411	2 105 738
Расчеты по налогам и сборам	2 385 782	2 891 983	3 911 160
Задолженность перед внебюджетными фондами	190 527	71 550	68 859
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (прочая)	38 296	31 826	30 885
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	226 788	-
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	**94 555 248**	**88 679 354**	**73 544 448**

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
31.12.2022	2 699 923	449 554
31.12.2021	2 380 411	396 476
31.12.2020	2 105 738	349 039

В составе задолженности по налогам и сборам отражена задолженность перед бюджетом по следующим налогам и сборам:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	2 364 872	2 823 050	3 822 163
Налог на прибыль	17 097	-	54 761
Транспортный налог	1 942	2 632	2 807
Налог на имущество	1 619	1 251	792
Налог на доходы физических лиц	252	65 050	30 637
Итого	**2 385 782**	**2 891 983**	**3 911 160**

11. 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 2022 год и 2021 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	№ строки ОФР	Наименование статьи/показателя	За 2022	За 2021
1	2300	**Прибыль до налогообложения**	27 002 457	23 998 050
2		Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% ((стр 1- стр. 12)*20%)	(5 400 491)	(4 784 026)
3		**Постоянные налоговые расходы (доходы), в т.ч.:**	27 179	17 907
4		Постоянные налоговые расходы (ПНР)	27 179	17 907
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	135 893	89 536
6		Постоянные налоговые доходы (ПНД)	-	-
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	-	-
8		**Изменение отложенных налоговых активов**	98 674	12 910
9		Изменение временных вычитаемых разниц	493 372	64 551
10		**Изменение отложенных налоговых обязательств**	(45 341)	(85 078)
11		Изменение временных налогооблагаемых разниц	(226 705)	(425 391)
12	2310	**Доходы от участия в других организациях исключаемые из прибыли в соответствии с НК РФ**	-	77 922
13		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9+стр.11-стр.12)	27 405 017	23 648 824
14	2410	**Налог на прибыль** (стр.2- стр.3), в т.ч.:	(5 427 670)	(4 801 933)
14.1	2411	Текущий налог на прибыль	(5 481 003)	(4 729 765)
14.2	2412	Отложенный налог на прибыль	53 333	(72 168)

**Изменение отложенных налоговых активов (обязательств) за 2022 год не включает изменение, связанное с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 и признанием отложенного налогового актива (обязательства) при первом применении стандартов на 01.01.2022 в сумме 44 386 и (130 041) тыс. руб. соответственно.*

12. Выручка

тыс. руб.

	2022	2021
Выручка от продажи товаров без НДС	957 825 684	885 969 934
Выручка от реализации услуг без НДС*	17 908 218	18 116 925
Премии, бонусы, начисленные покупателям товаров, а также расходы на поддержку продажи и дистрибуции	(2 212 281)	(2 213 427)
Итого выручка (строка 2110)	**973 521 621**	**901 873 432**

**В состав выручки от реализации услуг входят информационные услуги (предоставление отчетов и планов о запасах товаров, о результатах запусков новых товаров, объемах товаров в транзите и др.), услуги по*

формированию активной клиентской базы (получение и доставка заказов в отдельные торговые точки), услуги по поддержанию ассортимента (обеспечение наличия определенных номенклатур в ассортименте в соответствующем объеме) и прочие услуги, оказываемые поставщикам товаров.

Согласно правилам РСБУ услуги, предоставляемые поставщикам товаров, альтернативно могут быть отражены как уменьшение себестоимости проданных товаров в отчете о финансовых результатах, однако, руководство считает, что отражение данных услуг в составе выручки также является приемлемым из-за объема и сложности оказываемых Обществом услуг.

13. Себестоимость проданных товаров

тыс. руб.

	2022	**2021**
Себестоимость проданных товаров	930 006 399	862 220 863
Премии, бонусы, начисленные поставщиками	(1 413 602)	(1 361 411)
Итого себестоимость продаж (строка 2120)	**928 592 797**	**860 859 452**

14. Коммерческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	**2022**	**2021**
Затраты на оплату труда	8 814 791	8 015 197
Отчисления на социальные нужды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	2 373 152	2 170 214
Транспортные расходы	1 393 968	1 098 314
Амортизация прав пользования активами	1 270 890	-
Расходы на обслуживание транспорта (ГСМ, ТО и пр.)	860 470	922 217
Расходы на программное обеспечение	596 039	797 770
Амортизация основных средств и нематериальных активов	554 587	478 157
Расходы на рекламу	292 821	304 244
Аренда	227 449	1 581 044
Расходы по страхованию имущества	170 001	155 881
Расходы на командировки	77 974	65 246
Представительские расходы	14 144	17 996
Прочие затраты	1 725 283	1 821 469
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	**18 371 569**	**17 427 749**

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

15. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	**2022**		**2021**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Доходы по списанию и расходы по формированию резерва по сомнительным долгам	135 998	93 921	65 274	108 151
Доходы и расходы от продажи основных средств	132 554	-	248 112	27 134
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании	54 133	4 492	14 362	2 366
Полученные возмещения (компенсации по недостаче ТМЦ)	45 627	-	23 166	-
Доходы и расходы от продажи иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, приобретенных не для продажи	18 733	19 100	19 883	20 265
Доходы от восстановления неиспользованного резерва по отпускам сотрудников	18 526	-	82 462	-
Излишки/недостачи, выявленные при инвентаризации	9 246	80 464	18 970	25 847
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	6 207	7 545	18 566	19 381
Доходы и расходы от уступки прав требования	294	2 046	41 379	40 879
Доходы и расходы от операций продажи иностранной валюты	81	193	448	669
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме % по кредитам)	-	323 393	-	241 303
Налоговые санкции, начисленные к уплате	-	-	-	5 096
Прочие	142 040	184 043	40 007	111 962
Итого	**563 439**	**715 197**	**572 629**	**603 053**

16. 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	2022	2021
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	21 574 787	19 382 423
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	335 033	335 033
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**64**	**58**

17. Информация о связанных сторонах

Информация о составе руководства Общества

Совет директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 года состоит из 7 человек (31.12.2021 и 31.12.2020: 8 человек). Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества: Султанов Шамиль Рифович.

Основным обществом, осуществляющим контроль, является компания Megapolis Distribution B.V., Нидерланды (100% акций).

Связанными сторонами Общества, с которыми были операции в течение 2021-2022 гг., 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	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Основное общество					
MEGAPOLIS DISTRIBUTION B.V.	основное общество	100%	100%	-	-
Дочерние и зависимые общества					
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%
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%
АО «Совинтеравтосервис»	дочернее общество	-	-	99,90%	99,90%
ООО «СИАС-Тракс»*	дочернее общество	-	-	-	-
ООО «АР СИ БРЮ»*	зависимое общество	-	-	-	-
Прочие связанные стороны					
Прочие связанные стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем или значительным влиянием акционеров Основного общества, под контролем или значительным влиянием членов ключевого управленческого персонала Общества и другими связанными сторонами.	прочая связанная сторона	-	-	-	-

** Косвенное участие в уставном капитале указанных компаний*

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	2022	2021
Дочерние общества		
Выручка Общества от продажи товаров и реализации услуг (включая НДС)	299 213	296 592
Стоимость приобретенных товаров, услуг (включая НДС)	1 313 408	2 251 892
Премии, бонусы, начисленные покупателям товаров	265	6 282
Премии, бонусы, начисленные Обществу по условиям договора	15 402	100 026
Начисленные Обществу дивиденды (доходы) от участия в капитале	-	77 922
Проценты начисленные к уплате по займам полученным	46 808	14 895
Проценты начисленные к получению по займам выданным	159 994	58 808
Основное общество		
Распределение Обществом дивидендов (доходов) от участия в его капитале	6 000 000	19 500 000
Проценты начисленные к получению по займам выданным	-	29 074
Прочие связанные стороны		
Выручка Общества от продажи товаров и реализации услуг (включая НДС)	208 740 588	204 475 727
Премии, бонусы, начисленные покупателям товаров	236 357	240 367
Стоимость приобретенных товаров, услуг (включая НДС)	1 056 238 988	938 762 347
Премии, бонусы начисленные Обществу по условиям договора	90 385	-

По состоянию на конец года задолженность перед Обществом и Общества перед дочерними обществами и другими связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Категория связанной стороны/вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дочерние общества			
Дебиторская задолженность перед Обществом	48 936	158 096	249 135
Авансы, выданные за основные средства	-	191 243	-
Кредиторская задолженность Общества	47 915	235 452	171 497
Задолженность по займам выданным, включая проценты	1 437 053	1 825 312	986 926
Задолженность по займам полученным, включая проценты	683 672	408 268	326 504
Обязательство по аренде	557 542	-	-
Основное общество			
Задолженность по дивидендам	5 047 618	226 261	433 641
Задолженность по займам выданным, включая проценты	-	-	1 908 678
Прочие связанные стороны			
Дебиторская задолженность перед Обществом	14 582 021	13 098 311	9 950 436
Кредиторская задолженность Общества	82 172 591	70 514 404	35 198 163
Обязательство по аренде	1 097 437	-	-

Вся кредиторская и дебиторская задолженность является краткосрочной. По договорам предусмотрена денежная форма расчетов. Займы связанным сторонам предоставляются на срок до 1 года на коммерческих условиях, основанных на ключевой ставке Банка России на момент выдачи/продления займа. Ставка на 31.12.2022 составила 8,5% (31.12.2021: 9,5%, 31.12.2020: 5,31%).

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 2022 году сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу, составила 1 132 082 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть составляет 10 720 тыс. руб. (в 2021 году – 954 237 тыс. руб. в том числе долгосрочная часть составляет 215 461 тыс. руб.).

18. Обеспечения

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

тыс. руб.

Категория должника	Сумма выданного обеспечения		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Дочернее хозяйственное общество, в том числе:	**1 121 125**	**1 208 456**	**1 725 462**
по сроку 30.06.2022	-	88 116	20 120
по сроку 01.03.2023	200 000	200 000	604 200
по сроку 20.03.2023	1 125	340	151 921
по сроку 16.06.2023	350 000	350 000	350 000
по сроку 16.06.2023	170 000	170 000	170 000
по сроку 24.12.2023	400 000	400 000	400 000
по сроку 27.09.2024	-	-	29 221

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

Также по состоянию на отчетную дату в обеспечение Дебиторской задолженности перед Обществом со стороны третьих лиц оформлены следующие виды гарантий:

Показатель	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Балансовая стоимость ДЗ	Стоимость залога	Балансовая стоимость ДЗ	Стоимость залога	Балансовая стоимость ДЗ	Стоимость залога
Гарантии, полученные от банков	935 759	1 153 800	1 089 612	1 037 750	734 249	812 017
Гарантии, полученные от третьих лиц	33 086	33 086	112 268	112 268	8 672 459	12 823 251
Запасы	2 114 526	2 431 362	1 987 638	2 703 774	1 493 655	5 840 511
Основные средства	141 441	226 267	154 219	218 365	127 120	308 888
Итого	**3 224 812**	**3 844 515**	**3 343 737**	**4 072 157**	**11 027 483**	**19 793 667**

19. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

Движение оценочных обязательств:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	31.12.2020	Признано	Погашено	31.12.2021	Признано	Погашено	31.12.2022
По неиспользованным отпускам	650 731	845 298	942 374	553 655	942 313	894 777	601 191
По расходам на премии сотрудникам	414 318	673 146	414 318	673 146	865 274	401 197	1 137 223
По премиям покупателям	-	340 744	235 516	105 228	779 646	834 557	50 317
Итого	**1 065 049**	**1 859 188**	**1 592 208**	**1 332 029**	**2 587 233**	**2 130 531**	**1 788 731**

Анализ оценочных обязательств в зависимости от сроков погашения:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочные оценочные обязательства	813 893	865 412	1 311 395
Долгосрочные оценочные обязательства (по премиям сотрудникам предполагаемым к выплате в 2024 году)	251 156	466 617	477 336
Итого	**1 065 049**	**1 332 029**	**1 788 731**

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.

20. 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.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

По результатам деятельности 2022 года Общества выручка от продаж увеличилась по сравнению с 2021 годом. Таким образом, сложившаяся ситуация не оказала негативного влияния на объемы продаж.

Руководство Общества провело анализ влияния текущей геополитической ситуации на деятельность Общества. Общество имеет долгосрочные дистрибьюторские контракты с основными поставщиками табачных изделий (контракты действительны до конца 2023 года). Табачные заводы расположены в России, никаких существенных сбоев в производстве или поставках в адрес Общества не происходило.

На дату составления бухгалтерской отчетности руководство не может с достаточной степенью надежности предсказать влияние указанной неопределенности на будущую деятельность Общества. 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.

Руководство Общества следит за ситуацией и тесно сотрудничает с поставщиками по вопросам, связанным с логистикой. Кроме того, Общество активно ищет новых поставщиков из России и стран, не присоединившихся к санкциям. При этом Общество не имеет существенных внешних долговых обязательств, в том числе выраженных в иностранной валюте, оно обладает достаточной ликвидностью и финансовой устойчивостью. В нескольких крупных банках России открыты кредитные линии с возможностью получения краткосрочных траншей. На дату настоящей бухгалтерской отчетности проблем с получением средств по действующим кредитным линиям не возникало. По

мнению руководства, данные обстоятельства не влияют на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

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 Общество 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.

21. События после отчетной даты

Дивиденды

17.02.2023, 13.03.2023 и 11.04.2023 решениями единственного акционера Общества распределены дивиденды в общем размере 30 000 тыс. руб. Дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2023 год.

22. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 31 марта 2023 года, но еще не утверждена акционером Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения изменений по результатам аудита данной отчетности. Изменения касались представления строк в Отчете о движении денежных средств за отчетный и сравнительный периоды (удаление детализированной информации по денежным потокам со связанными сторонами и перенос данной информации в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел III п.6), внесения дополнительных необходимых раскрытий в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, исправления некоторых формулировок, а также несущественных корректировок в раскрытые в таблицах значения.

Руководитель АО «ТК «МЕГАПОЛИС» _____ Гуцаев К. Б.
(Финансовый директор по доверенности № 77 АГ 8190832 от 21 февраля 2022 года)

Главный бухгалтер АО «ТК «МЕГАПОЛИС» _____ Абрамкина В. В.

28 апреля 2023 года

Joint-Stock Company
«Trade Company «MEGAPOLIS»

Financial statements and
Independent Auditor’s report

31 December 2022

[Translation from Russian original]

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT 33

FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet 35
Statement of financial results 36
Statement of changes in equity 37
Statement of cash flows 38

Technologies of Trust

Joint-Stock Company
“Technologies of Trust – Audit”
(“Technologies of Trust – Audit” JSC)

www.tedo.ru

White Square Office Center,
10 Butyrsky Val, Moscow,
Russian Federation, 125047

T: +7 (495) 967 6000,
F: +7 (495) 967 6001

Independent Auditor’s Report

To the Shareholder and Board of Directors of Joint-Stock Company “Trade Company “MEGAPOLIS”:

Opinion

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Joint-Stock Company “Trade Company “MEGAPOLIS” (the “Company”) as at 31 December 2022, and the Company’s financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation.

What we have audited

The Company’s financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December 2022;
- the statement of financial results for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the balance sheet and statement of financial results, which include significant accounting policies.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor’s responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements of the Auditor’s Professional Ethics Code and Auditor’s Independence Rules that are relevant to our audit of the financial statements in the Russian Federation. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company’s ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company’s financial reporting process.

TRANSLATION NOTE: The document is a translation from the original, which was prepared and issued in Russian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original takes precedence over this translation. The English translation of the Russian version of the financial statements accompanying the original report, does not include the English translation of the notes to the balance sheet and statement of financial results, which are part of those official financial statements.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

5 May 2023

Moscow, Russian Federation

V.V. Solovyev is authorised to sign on behalf of the general director of Joint-Stock Company "Technologies of Trust – Audit" (Principal Registration Number of the Record in the Register of Auditors and Audit Organizations (PRNR) – 12006020338), certified auditor (PRNR – 21906105041)

TRANSLATION NOTE: The document is a translation from the original, which was prepared and issued in Russian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original takes precedence over this translation. The English translation of the Russian version of the financial statements accompanying the original report, does not include the English translation of the notes to the balance sheet and statement of financial results, which are part of those official financial statements.

BALANCE SHEET
as at 31 December 2022

	Codes
Form on OKUD	0710001
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	75219395
INN	5003052454/500301001
OKVED 2	46.35
OKOPF/OKFS	1 22 00/16
OKEI	384

Company Joint-Stock Company «Trade Company «MEGAPOLIS»
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale trade of tobacco products
Legal form/property form Joint-Stock Company/ Private property
Unit of measurement: thousands of RR
Address 142718, Moskovskaya obl. g. Vidnoe, Bulatnikovo s., Simferopolskoe shosse, d. 3, room 6
The accounting reporting is subject to obligatory audit — Yes
Name of the audit firm AO Technologies of Trust-Audit
Audit firm Taxpayer Identification Number — INN 7705051102
The main state registration number of the audit firm — OGRN 1027700148431

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5	6
	ASSETS				
	I. FIXED ASSETS				
III, п.1	Intangible assets	1110	129 354	37 032	25 833
	Results of research and development	1120	-	-	-
	Intangible exploration assets	1130	-	-	-
	Tangible exploration assets	1140	-	-	-
III, п.2,3	Fixed assets	1150	7 159 984	2 309 447	2 204 186
	Income-bearing investments in tangible assets	1160	-	-	-
III, п.4	Financial investments	1170	8 930 171	8 930 171	8 930 171
III, п.11	Deferred tax assets	1180	362 897	219 837	86 198
III, п.2	Other non-current assets	1190	144 656	839 222	610 613
	Total Section I	1100	16 727 062	12 335 709	11 857 001
	II. CURRENT ASSETS				
III, п.5	Inventories	1210	46 210 473	38 983 994	31 809 817
	Value added tax on goods purchased	1220	45 087	78 961	66 231
III, п.6	Accounts receivable	1230	36 672 387	38 955 647	29 926 557
III, п.4	Financial investments (less cash equivalents)	1240	1 419 140	1 812 066	2 834 767
III, п.7	Cash and cash equivalents	1250	20 236 241	3 315 257	5 687 032
	Other current assets	1260	688 714	625 044	650 712
	Total Section II	1200	105 272 042	83 770 969	70 975 116
	TOTAL SECTIONS I and II	1600	121 999 104	96 106 678	82 832 117

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5	6
	EQUITY AND LIABILITIES				
	III. EQUITY AND RESERVES				
III, п.8	Charter capital	1310	335 033	335 033	335 033
	Own shares buy-back	1320	-	-	-
	Non-current asset revaluation	1340	-	-	-
III, п.8	Additional capital (without revaluation)	1350	49 594	49 594	49 594
III, п.8	Reserve capital	1360	19 755	19 755	19 755
	Retained earnings (loss)	1370	20 713 709	4 796 297	4 922 602
	Total Section III	1300	21 118 091	5 200 679	5 326 984
	IV. NON-CURRENT LIABILITIES				
III, п.9	Borrowings and bank loans	1410	-	-	54 812
III, п.11	Deferred tax liabilities	1420	324 046	148 664	65 335
III, п.19	Estimated liabilities	1430	477 336	466 617	251 156
III, п.3	Other liabilities	1450	2 566 844	-	-
	Total Section IV	1400	3 368 226	615 281	371 303
	V.CURRENT LIABILITIES				
III, п.9	Borrowings and bank loans	1510	683 672	745 952	2 775 489
III, п.10	Accounts payable	1520	94 555 248	88 679 354	73 544 448
	Income of future periods	1530	-	-	-
III, п.19	Estimated liabilities	1540	1 311 395	865 412	813 893
III, п.3	Other liabilities	1550	962 472	-	-
	Total Section V	1500	97 512 787	90 290 718	77 133 830
	TOTAL SECTIONS III, IV, V	1700	121 999 104	96 106 678	82 832 117

Chief Executive Officer _____ Gutsaev K.B.
(Financial director by Power of Attorney No. 77 АГ 8160832 dd 21.02.2022)

Chief Accountant _____ Abramkina V.V.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОГРН 1027700148431 "Торговая Компания "МЕГАПОЛИС" МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS
for 2022

	Codes
Form on OKUD	0710002
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	75219395
INN	5003052454/500301001
OKVED 2	46.35
OKOPF/OKFS	1 22 00/16
OKEI	384

Company Joint-Stock Company «Trade Company «MEGAPOLIS»
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale trade of tobacco products
Legal form/property form Joint-Stock Company/ Private property
Unit of measurement: thousands of RR

Note	Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4	5
III, п.12	Sales	2110	973 521 621	901 873 432
III, п.13	Cost of sales	2120	(928 592 797)	(860 859 452)
	Gross profit (loss)	2100	44 928 824	41 013 980
III, п.14	Sales expenses	2210	(18 371 569)	(17 427 749)
	General business expenses	2220	-	-
	Profit (loss) from sales	2200	26 557 255	23 586 231
	Income from participation in other companies	2310	-	77 922
	Interest receivable	2320	1 128 216	445 105
	Interest payable	2330	(531 256)	(80 784)
III, п.15	Other income	2340	563 439	572 629
III, п.15	Other expenses	2350	(715 197)	(603 053)
	Income (loss) before taxation	2300	27 002 457	23 998 050
III, п.11	Income tax	2410	(5 427 670)	(4 801 933)
	including			
III, п.11	Current income tax	2411	(5 481 003)	(4 729 765)
III, п.11	Deferred income tax	2412	53 333	(72 168)
	Other	2460	-	186 306
III, п.16	Net profit (loss)	2400	21 574 787	19 382 423

Note	Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4	5
	Result of revaluation of non-current assets not included to the net profit (loss) for the reporting year	2510	-	-
	Results of other transactions not included to the net profit (loss) for the reporting year	2520	-	-
	Tax on income from transactions which results are not included in net profit (loss) for the period	2530	-	-
III, п.16	Cumulative financial result for the year	2500	21 574 787	19 382 423
	REFERENCE			
III, п.16	Basic earnings (loss) per share	2900	64,396	57,852
	Diluted earnings (loss) per share	2910	-	-

Chief Executive Officer _____ Gutsaev K.B.
(Financial director by Power of Attorney No. 77 АГ 8190832 dd 21.02.2022)

Chief Accountant _____ Abramkina V.V.

28 April 2023

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОГРН 1045010923967 "Торговая Компания "МЕГАПОЛИС" МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
for 2022

	Codes
Form on OKUD	0710004
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	75219395
INN	5003052454/500301001
OKVED 2	46.35
OKOPF/OKFS	1 22 00/16
OKEI	384

Company Joint-Stock Company «Trade Company «MEGAPOLIS»
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale trade of tobacco products
Legal form/property form Joint-Stock Company/ Private property
Unit of measurement: thousands of RR

1. Changes in equity

Note	Narrative	Line code	Charter capital	Own shares buy-back	Additional capital	Reserve capital	Accumulated profit (loss)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
III, n.8	Equity as at 31 December 2020	3100	335 033	-	49 594	19 755	4 922 602	5 326 984
	for 2021							
	Increase of equity - total:	3210	-	-	-	-	19 382 423	19 382 423
	including:							
	net profit	3211	x	x	x	x	19 382 423	19 382 423
	revaluation of assets	3212	x	x		x	-	-
	income directly attributable to equity	3213	x	x		x	-	-
	additional shares issue	3214	-	x		x	x	-
	increase of share par value	3215	-	x		x	-	x
	reorganization of legal entity	3216	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3217	x		x	x	x	-
	formation of share capital	3218	-	x		x	x	-
	other changes	3219	-	-	-	-	-	-
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	(19 508 728)	(19 508 728)
	including:							
	loss	3221	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3222	x	x		x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3223	x	x		x	-	-
	decrease of share par value	3224	-	x		x	-	-
	decrease in number of shares	3225	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3226	-	-	-	-	-	-
	dividends	3227	x	x	x	x	(19 500 000)	(19 500 000)
	buy-back of own shares	3228	x	-	x	x	x	-
	other changes	3229	-	-	-	-	(8 728)	(8 728)
	Additional capital change	3230	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3240	x	x	x	-	-	x
III, n.8	Equity as at 31 December 2021 (adjusted)	3200	335 033	-	49 594	19 755	4 796 297	5 200 679
	for 2022							
	Increase of equity - total:	3310	-	-	-	-	21 917 412	21 917 412
	including:							
	net profit	3311	x	x	x	x	21 574 787	21 574 787
	revaluation of assets	3312	x	x		x	-	-
II, n.2.15	income directly attributable to equity	3313	x	x		x	342 625	342 625
	additional shares issue	3314	-	x		x	x	-
	increase of share par value	3315	-	x		x	-	x
	reorganization of legal entity	3316	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3317	x	-	x	x	x	-
	formation of share capital	3318	-	x		x	x	-
	other changes	3319	-	-	-	-	-	-
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	(6 000 000)	(6 000 000)
	including:							
	loss	3321	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3322	x	x		x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3323	x	x		x	-	-
	decrease of share par value	3324	-	x		x	-	-
	decrease in number of shares	3325	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3326	-	-	-	-	-	-
	dividends	3327	x	x	x	x	(6 000 000)	(6 000 000)
	buy-back of own shares	3328	x	-	x	x	x	-
	other changes	3329	-	-	-	-	-	-
	Additional capital change	3330	x	x		x	-	-
	Reserve capital change	3340	x	x	x	-	-	x
III, n.8	Equity as at 31 December 2022	3300	335 033	-	49 594	19 755	20 713 709	21 118 091

3. Net assets

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	21 118 091	5 200 679	5 326 984

Chief Executive Officer _____ Gutsaev K.B.
(Financial director by Power of Attorney No. 77 АГ 8190632 dd 21.02.2022)

Chief Accountant _____ Abramkina V.V.

28 April 2023

STATEMENT OF CASH FLOWS
for 2022

	Codes
Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2022
OKPO	75219395
INN	5003052454/500301001
OKVED 2	46.35
OKOPF/OKFS	1 22 00/16
OKEI	384

Company Joint-Stock Company «Trade Company «MEGAPOLIS»
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale trade of tobacco products
Legal form/property form Joint-Stock Company/ Private property
Unit of measurement: thousands of RR

Note	Narrative	Line code	2022	2021
1	2	3	4	5
	Cash flows from operating activities			
	Receipts - total	4110	977 376 156	896 840 914
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	975 702 066	895 520 250
	bonuses received from suppliers for meeting the terms of delivery	4114	1 464 553	1 120 609
	Estimated amount of VAT is defined as the difference between the VAT received from customers as part of the proceeds from the sale of products, goods, services, non-current assets and other goods and materials and the amount of VAT paid to suppliers when calculating for purchased products, as well as VAT paid to the budget	4115	-	72 486
III, п.7	other receipts	4119	209 537	127 569
	Payments - total	4120	(958 718 696)	(878 230 321)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(941 307 759)	(862 356 665)
	wages and salaries	4122	(10 832 264)	(9 885 619)
	interests on borrowings	4123	(526 376)	(112 290)
	income tax	4124	(4 966 496)	(5 024 732)
	bank fees and services	4125	(272 947)	(239 453)
	other taxes and fees	4126	(17 157)	(18 467)
	Estimated amount of VAT is defined as the difference between the VAT received from customers as part of the proceeds from the sale of products, goods, services, non-current assets and other goods and materials and the amount of VAT paid to suppliers when calculating for purchased products, as well as VAT paid to the budget	4127	(204 027)	-
	bonuses paid to customers for meeting delivery conditions	4128	(483 401)	(480 369)
III, п.7	other payments	4129	(108 269)	(112 726)
	Net cash flows from operating activities	4100	18 657 460	18 610 593
	Cash flows from investing activities			
	Receipts - total	4210	8 026 880	7 551 058
	including:			
	from sales of fixed assets (except financial investments)	4211	201 112	240 418
	from return of loans, sales of debt securities (chose of possession of cash from third parties)	4213	6 710 853	6 739 984
	dividends, interests from long term financial investments and receipts from participation in other entities	4214	1 114 915	570 656
	Payments - total	4220	(7 531 919)	(6 772 184)
	including:			
	purchase, construction, modernisation, reconstruction and preparation for the use of non current assets	4221	(1 211 619)	(1 079 534)
	purchase of debt securities (chose of possession of cash from third parties), loans granted	4223	(6 320 300)	(5 692 650)
	Net cash flows from investment activities	4200	494 961	778 874
	Cash flows from financing activities			
	Receipts - total	4310	7 467 300	3 759 460
	including:			
	borrowings and bank loans	4311	7 467 300	3 759 460
	Payments - total	4320	(9 698 737)	(25 520 702)
	including:			
	dividends and other distributions to owners	4322	(1 178 643)	(19 707 379)
	redemption (buyback) of promissory notes and other debt securities, loan repayment	4323	(7 534 460)	(5 812 300)
	other payments	4329	(985 634)	(1 023)
	Net cash flows from financing activities	4300	(2 231 437)	(21 761 242)
	Net cash flows for the reporting period	4400	16 920 984	(2 371 775)
III, п.7	**Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period**	4450	3 315 257	5 687 032
III, п.7	**Cash and cash equivalents at the end of the reporting period**	4500	20 236 241	3 315 257
	Foreign exchange rate difference	4490	-	-

Chief Executive Officer _____ Gutsaev K.B.
(Financial director by Power of Attorney No. 77 АГ 8190832 dd 21.02.2022)

Chief Accountant _____ Abramkina V.V.

28 April 2023

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОГРН 1045009236967 "Торговая Компания "МЕГАПОЛИС" МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ