Пояснения

к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Рево Чардж Рус»

за 2023 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 14
1.1. Краткая информация об Обществе 14
1.2. Численность работающих на отчетную дату 14
1.3. Сведения об органах управления 14
1.4. Основные виды деятельности 15
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 15
3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 16
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 17
4.1. Основные средства 18
4.2. Нематериальные активы 20
4.3. Права пользования активами, обязательства по аренде 22
4.4. Запасы 23
4.5. Прочие активы (оборотные/внеоборотные) 25
4.6. Дебиторская задолженность 26
4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков 27
4.8. Учет расходов по займам и кредитам 27
4.9. Кредиторская задолженность 27
4.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте 28
4.11. Существенность показателей отчетности и ошибок 28
4.12. Расчеты по налогу на прибыль 28
4.13. Доходы и расходы Общества 29
4.14. Изменения учетной политики 31
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 31
5.1. Нематериальные активы 31
5.2. Основные средства 31
5.3. Права пользования активами 32
5.4. Финансовые вложения 32
5.5. Запасы 34
5.6. Дебиторская задолженность 34
5.7. Денежные средства и их эквиваленты 34
5.8. Прочие оборотные активы 35
5.9. Уставный капитал 35
5.10. Нераспределенная прибыль 36
5.11. Займы и кредиты 36

5.12. Кредиторская задолженность 37
5.13. Оценочные обязательства 37
5.14. Прочие краткосрочные обязательства 38
5.15. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества 39
5.16. Доходы от обычной деятельности 39
5.17. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) 39
5.18. Коммерческие расходы 39
5.19. Управленческие расходы 39
5.20. Проценты к получению 40
5.21. Проценты к уплате 40
5.22. Прочие доходы 40
5.23. Прочие расходы 40
5.24. Расчет по налогу на прибыль 41
6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 41
7. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 43
8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 43

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Краткая информация об Обществе

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

Сокращенное название: ООО «Рево Чардж Рус».

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

Свидетельство о поставке на учет в ИФНС № 19 по г. Москве 77 № 017858027 от 05.07.2016, ИНН /КПП 7719451213/771401001.

Последняя редакция Устава утверждена решением единственного участника Общества 28 декабря 2022 года.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

Адрес: Российская Федерация, 125167, Москва г, ул. Викторенко, д. 5, стр. 1, этаж 14.

Общество имеет обособленное подразделение по месту нахождения склада (ИНН/КПП 7719451213/507445001), Российская Федерация, 142103, Московская область, г. Подольск, ул. Поливановская, д. 9, корп. 1, помещение 9, 10.

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

1.2. Численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2023 составила 106 человек (на 31.12.2022 – 75 чел., на 31.12.2021 – 35 чел.).

1.3. Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Участник Общества (доля в уставном капитале общества 100%) – ПАО «МегаФон»;
- Генеральный директор.

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

С 01.01.2023 по 31.12.2023 полномочия Генерального директора Общества исполнял Иксанов Артур Агидельевич, который избран сроком на 5 лет решением единственного участника от 13 января 2023 года.

Сумма вознаграждения, выплаченного руководящему исполнительному органу и ключевому управленческому персоналу, составила 99 773 тыс. руб., сумма страховых

взносов 15 352 тыс. руб. (в 2021 году – 171 769 тыс. руб., сумма страховых взносов – 28 785 тыс. руб.).

1.4. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности общества является оптовая торговля электротоварами.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели, а в сентябре 2022 ужесточили дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков импортных поставок товаров и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления, оценить последствия которых в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, данные события могут иметь отрицательное влияние на российскую экономику.

Однако руководство Общества уверено, что предпринимает все необходимые действия для того, чтобы минимизировать отрицательное влияние вышеперечисленных событий на деятельность Общества и обеспечить ее непрерывность.

3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Рыночный риск

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

В составе текущего кредитного портфеля Общества заимствования осуществлены по плавающим процентным ставкам.

Валютный риск

Риск ослабления курса рубля по отношению к иностранным валютам может привести к увеличению расходов Общества, зависящих от курсов иностранных валют. Такие расходы включают стоимость товарно-материальных запасов, приобретаемых у поставщиков, цены на которые зависят от курса иностранных валют. Девальвация российского рубля по отношению к иностранным валютам может увеличить расходы Общества в рублёвом исчислении, что приведёт к дополнительным расходам и уменьшению чистой прибыли.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, услуги, используемые Обществом в своей деятельности, их влияние на деятельность Общества

В рамках расширения деятельности Общество осуществляет закупки товаров. Повышение цен на товары, оказывает негативное влияние на финансовые показатели Общества, так как приводит к росту расходов, и как следствие - к уменьшению прибыли.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию Общества, их влияние на деятельность Общества

На российском рынке оптовых сетей, занимающихся продажей сотовых телефонов и телекоммуникационного оборудования, существует конкуренция. Возможные «ценовые войны» между участниками рынка и, как следствие, снижение стоимости продукции и/или услуг может привести к снижению рентабельности бизнеса.

Кредитный риск

Кредитный риск — это возможность потерь вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. К числу финансовых инструментов, которые

теоретически могут привести к повышению кредитного риска, относятся краткосрочное инвестиции, дебиторская задолженность, долгосрочные депозиты. К числу мер профилактического характера, направленных на снижение кредитного риска, относятся получение авансовых платежей и иного обеспечения, установление взаимоотношений с контрагентами, платежеспособность которых отслеживается на постоянной основе на основании их кредитной истории и присвоенных им кредитных рейтингов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности (неплатежеспособности) является одним из основных видов финансового риска и связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза известных будущих платежей, анализу и выявлению тенденций по объему неопределенных платежей. Тем не менее, неопределенность будущих платежей требует поддержания резерва ликвидных средств, что влечет способность привлекать, в случае необходимости, заемные средства и самостоятельно генерировать денежный поток.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством еженедельного анализа и планирования собственной ликвидности, выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с принятыми политиками Общества, планами руководства, и другими факторами. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с тем же Федеральным законом, положениями и стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

- Допущения имущественной обособленности - т. е. активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества, других организаций;
- Допущения непрерывности деятельности – т. е. 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;
- Допущения последовательности применения учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4.1. Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, для предоставления за плату во временное пользование;

в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Для целей представления в бухгалтерской отчетности определены следующие группы основных средств: здания, капитальные вложения в арендованные помещения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.

К основным средствам относятся также капитальные вложения в арендованные объекты основных средств. Капитальные вложения в имущество, приводящие к образованию отделимых улучшений в арендованные основные средства, а также капитальные вложения в имущество, приводящие к образованию неотделимых улучшений основных средств,

которые не подлежат передаче на баланс арендодателя в соответствии с условиями договора, учитываются на отдельных счетах учета основных средств.

Объекты, первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей со сроком использования более 12 месяцев признаются несущественными ОС и подлежат амортизации в размере 100% в момент их ввода в эксплуатацию. Стоимостной критерий для отражения объектов в составе несущественных ОС определяется с учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением и доведением объекта до состояния, пригодного для использования.

Основными средствами считаются капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает основным средством такую часть капитальных вложений. При признании в бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основного средства считается общая сумма связанных с этим основным средством капитальных вложений, осуществленных до признания основного средства в бухгалтерском учете. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

• приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств;

• строительство, сооружение основных средств;

• доставку и приведение основного средства в состояние и местоположение, пригодное для использования в запланированных целях (в т. ч. монтаж, установку основного средства);

• подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.); организацию строительной площадки; осуществление авторского надзора;

• улучшение и (или) восстановление основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические

осмотры, техническое обслуживание);

• проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления фактических затрат на приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств (далее - фактические затраты) и при одновременном соблюдении следующих условий:

• понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев;

• определена сумма понесенных затрат.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете на сч. 01 и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Амортизация начисляется линейным способом.

4.2. Нематериальные активы

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

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

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

- права на использование программного обеспечения, приобретенные по договорам об отчуждении исключительных прав, а также приобретенные по лицензионным договорам, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет более 12 месяцев;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы.

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

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

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

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- при отсутствии срока полезного использования, определенного правоустанавливающими документами, Общество использует Классификатор основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных, утвержденный в Обществе. В исключительных случаях, оправданных очевидными экономическими обстоятельствами, Общество определяет собственные намерения и оценки по поводу срока полезного использования специфического объекта нематериального актива;
- в случае если, срок полезного использования, определенный правоустанавливающими документами нематериального актива, существенно превышает ожидаемый срок использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, то срок полезного использования считается равным ожидаемому сроку использования.

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

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

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

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

4.3. Права пользования активами, обязательства по аренде

С 31 декабря 2021 г. Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество как арендатор

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды — рассчитывается 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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде по приведенной стоимости неосуществленных арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то применяется установленная в Обществе ставка, рассчитанная исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств.

В бухгалтерском балансе обязательство по аренде отражается в зависимости от сроков погашения (более 12 месяцев после отчетной даты, до 12 месяцев) по статье «Обязательство по аренде» в разделе «Долгосрочные обязательства» или в разделе «Краткосрочные обязательства».

После даты начала аренды Общество отражает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе стоимость ППА отражается за минусом накопленной амортизации. ППА амортизируется линейным способом с даты начала аренды.

4.4. Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении запасов суммы;

б) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

в) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Произведенные затраты, формирующие фактическую стоимость запасов, относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

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

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В рамках своей деятельности Общество может выступать в роли агента при предоставлении скидок поставщиками Общества покупателям Общества. Такие скидки считаются предоставленными поставщиками не Обществу, а его покупателям, и не характеризуют деятельность Общества, поэтому не учитываются в фактической себестоимости. Взаиморасчеты с поставщиками и покупателями по таким скидкам отражаются в составе строк «Задолженность поставщиков по премиям, предоставленным Обществу, и задолженность поставщиков по перечислению средств в пользу покупателей» в Прочих оборотных активах и «Задолженность по премиям, предоставленным Обществом покупателям, и задолженность Общества по перечислению средств, полученных от поставщиков в пользу покупателей» в Прочих краткосрочных обязательствах. В отчете о движении денежных средств потоки по таким транзакциям отражаются в текущих операциях свернуто по строке «прочие поступления».

Оценка после признания

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Чистая стоимость продажи — это предполагаемая цена продажи запаса в обычном виде, в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на подготовку к продаже и осуществление продажи. В качестве цены продажи используется, как правило, цена, установленная в прайслисте, действующим на дату формирования отчетности. В случае если цена по прайслисту не может быть использована для подтверждения чистой стоимости продажи, то используются копии прайс-листов по аналогичным запасам по сопоставимым условиям поставки. При расчете чистой цены продажи учитывается информация, доступная на дату формирования отчетности за отчетный период. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой

стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаки обесценения запасов: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение. Величина резерва относится на себестоимость продаж. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости продаж этого же периода. Создание резерва под обесценение запасов производится согласно соответствующим Методическим рекомендациям Общества. Стоимость запасов формирует в бухгалтерском балансе строку «Запасы».

4.5. Прочие активы (оборотные/внеоборотные)

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

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются:

- авансы выданные (за исключением авансов, выданных на капитальные вложения, и долгосрочных авансов выданных);
- авансовые платежи по налогам;
- прочая дебиторская задолженность перед Обществом (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т. п.);
- задолженность по процентам по банковским депозитам, займам выданным;

- задолженность по предоставленным Обществом беспроцентным займам со сроком погашения менее 365 дней;
- дебиторская задолженность, возникшая по договорам, в соответствии с которыми Общество выступает в качестве агента;
- дебиторская задолженность по договору комиссии;
- задолженность по премиям от поставщиков;
- отложенные расходы краткосрочного характера:
    - права на использование программного обеспечения, приобретенные по лицензионным договорам, а также по договорам об отчуждении исключительных прав, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет менее 12 месяцев;
    - расходы по договорам страхования;
- прочие расходы.

4.6. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту продажи товаров.

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей за проданные товары, оказанные услуги.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм начисленного резерва.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

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

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

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

4.8. Учет расходов по займам и кредитам

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

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом в момент фактической передачи денежных средств.

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

4.9. Кредиторская задолженность

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

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

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

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

Курсы валют ЦБ РФ на отчетную дату:

Вид валюты	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503
казахстанский тенге	0,1977	0,1526	0,16900
индийский рупий	1,0774	0,8488	0,9984

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

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

4.11. Существенность показателей отчетности и ошибок

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

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

4.12. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете по данным декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

4.13. Доходы и расходы Общества

Доходы

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

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от реализации покупных товаров
- доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Величина доходов от обычных видов деятельности определяется с учетом (увеличивается или уменьшается) всех предоставленных организацией скидок (накидок).

Скидки, характеризующие не деятельность Общества, а деятельность контрагентов, (предоставленные поставщиком покупателю), не учитываются в доходах от обычных видов деятельности.

Общество отражает выручку в отчетности за минусом резерва под сервисное обслуживание, рассчитанного исходя из статистики за предыдущие отчетные периоды.

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

Расходы

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

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

- прочие расходы.

Величина расходов от обычных видов деятельности определяется с учетом (увеличивается или уменьшается) всех предоставленных организации скидок (накидок).

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

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу").

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

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

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

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

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

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению

организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

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

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

4.14. Изменения учетной политики

В Учетную политику на 2023 год в сравнении с 2022 годом изменения не вносились.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря «Нематериальные активы» включают:

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Программное обеспечение	9 938	17 891	432
Товарные знаки и знаки обслуживания	4 001	1 432	130
Прочие нематериальные активы	264	596	539
Капитальные вложения в нематериальные активы	5 302	5 621	15 213
Итого по стр. 1110 Баланса	19 505	25 540	16 314

5.2. Основные средства

По состоянию на 31 декабря «Основные средства» включают:

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств	15 836	14 718	12 105
Транспортные средства	-	5 749	7 316
Офисное оборудование	3 328	4 217	6 775
Итого по стр.1150 Баланса	19 164	24 684	26 196

5.3. Права пользования активами

С 31 декабря 2021 г. Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о правах пользования активами представлена в таблице:

Право пользования активом	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Поступление объектов ППА в течение 2023 года	Выбытие объектов ППА в течение 2023 года	Начисленная амортизация за 2023 год	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.
Аренда офиса	51 816	-	-	(12 772)	39 044
Аренда склада	80 228	166 318	(60 171)	(51 627)	134 748
Итого по стр. 1151 Баланса	132 044	166 318	(60 171)	(64 399)	173 792

Право пользования активом	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	Поступление объектов ППА в течение 2022 года	Выбытие объектов ППА в течение 2022 года	Начисленная амортизация за 2022 год	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.
Аренда офиса	52 889	10 720	-	(11 793)	51 816
Аренда склада	82 373	25 313	-	(27 458)	80 228
Итого по стр. 1151 Баланса	135 262	36 033	-	(39 251)	132 044

В течение 2023 года выбытие и поступление активов и обязательств по аренде было связано с расторжением договора субаренды склада и заключением прямого договора аренды складского помещения. В течение 2023 года Обществом начислены проценты по обязательствам по аренде в размере 18 762 тыс. руб. Указанные проценты отражены в составе «Проценты к уплате» в Отчете о финансовых результатах.

Ставка дисконтирования определена исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств и составила 10,9%–11,2%.

Сроки аренды офисов при первоначальной оценке составили 60 мес., сроки аренды склада составили 36 мес.

5.4. Финансовые вложения

Структура финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Паи и акции	-	6 973	-	6 886	-	-
Предоставленные займы дочерним и зависимым компаниям	50 000	-	-	50 000	-	-
Итого	50 000	6 973	-	56 886	-	-

Информация о движении финансовых вложений Общества в 2023 и 2022 годах представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2022, в тыс. руб.	Поступило в 2023 году, в тыс. руб.	Выбыло в 2023 году, в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, в тыс. руб.
2023				
Паи и акции	6 886	87	-	6 973
Предоставленные займы дочерним и зависимым компаниям	50 000	130 000	(130 000)	50 000
Итого	56 886	130 087	(130 000)	56 973

Информация о составе дочерних и зависимых обществ Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008. Поскольку преобладающее хозяйственное общество находится под блокирующими санкциями, раскрытие данной информации может повлечь экономический ущерб от наложения дополнительных санкций на дочерние и зависимые общества.

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2021, в тыс. руб.	Поступило в 2022 году, в тыс. руб.	Выбыло в 2022 году, в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, в тыс. руб.
2022				
Паи и акции	-	6 886	-	6 886
Предоставленные займы дочерним и зависимым компаниям	-	50 000	-	50 000
Итого		56 886	-	56 886

Общая сумма начисленных процентов по займам выданным за 2023 год составила 6 473 тыс. руб., за 2022 год – 2 701 тыс. руб. (см. раздел 5.20. Проценты к получению). Срок погашения займов по условиям договора - 31.12.2024. Задолженность по процентам по займам выданным на 31 декабря 2023 года отражена по строке 1262 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Ставка процента по займам выданным: ЦБ РФ + 3%.

5.5. Запасы

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

Группа товарных запасов (товаров)	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Товары (сч. 41, 45), в т. ч.	3 044 290	3 570 521	677 280
смартфоны, телефоны, планшеты	2 040 639	2 443 997	194 209
аксессуары, портативная техника	593 607	624 277	151 152
крупная и прочая бытовая техника	94 285	78 248	8 756
наушники, гарнитура	93 399	89 809	148 671
зарядные устройства, аккумуляторы	42 659	172 041	130 183
прочие	248 251	176 741	44 309
резерв под обесценение товаров	(68 550)	(14 592)	-
Транспортные расходы (сч. 44)	9 286	11 433	848
Итого по стр. 1210 Баланса	3 053 576	3 581 954	678 128

5.6. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование статьи	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 208 571	7 306 897	5 920 055
Резерв по сомнительным долгам	(1 144)	(76 948)	-
Итого по стр. 1230 Баланса	5 207 427	7 229 949	5 920 055

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. суммы дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженной в иностранной валюте, у Общества отсутствуют.

5.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

Денежные средства	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев	247 000	776 800	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	217 554	29 506	104 429
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	633	3 332	-
Итого по строке 1250 Баланса	465 187	809 638	104 429

Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев:

на 31.12.2023	Срок погашения	Валюта	Ставка %	Срок, дней
247 000	09 января 2024	рубли	14,75	12 дней

5.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование статьи	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, в т. ч.	2 786 127	1 733 838	610 231
Авансы выданные	2 791 559	1 805 286	681 115
Резерв сомнительных долгов под авансы выданные	(5 432)	(71 448)	(70 884)
Прочие оборотные активы, в т. ч.	345 308	875 303	515 210
Задолженность поставщиков по премиям, предоставленным Обществу, и задолженность поставщиков по перечислению средств в пользу покупателей (раздел 4.4)	143 645	511 717	204 063
Расчеты с разными дебиторами	193 969	335 534	29 093
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	-	275 725
Прочие оборотные активы	3 937	5 505	-
Переплата по налогам и сборам	503	2 908	2 668
Переплата по страховым взносам	-	-	18
Расходы будущих периодов	3 254	19 639	3 643
Итого по строке 1260 Баланса	3 131 435	2 609 141	1 125 441

5.9. Уставный капитал

На 31.12.2022 уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

С 7 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником Общества является ПАО «МегаФон», размер доли 100% в сумме 1 000 тыс. руб.

5.10. Нераспределенная прибыль

Наименование статьи	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2022
Прибыль текущего года	660 089	1 002 694	454 303
Прибыль прошлых лет	1 499 778	497 084	42 781
Итого по строке 1370 Баланса	2 159 867	1 499 778	497 084

Чистые активы Общества в течение трех лет имеют положительное значение и больше размера уставного капитала.

5.11. Займы и кредиты

В 2023 году Обществом были погашены привлеченные в 2022 году кредитные средства банков. Данные кредитные средства были привлечены в 2022 году в рублях в рамках кредитных соглашений, представляющих собой возобновляемые кредитные линии (ВКЛ), данные соглашения заключены на срок от года до шести лет. Процентные ставки по наиболее крупным кредитным соглашениям привязаны к ключевой ставке ЦБ РФ плюс фиксированный процент; ставка MOSPRIME плюс маржа. В феврале 2023 года Обществом все кредитные линии в рамках кредитных соглашений с банками были погашены, общая сумма погашения составила 3 200 000 тыс. руб. С февраля и по 31 декабря 2023 года кредитные средства банков не привлекались.

В феврале 2023 года Общество заключило договор займа со связанной стороной на пополнение оборотных средств, в течение 2023 года Обществом получены займы от связанных сторон по действующим договорам займа в размере 7 661 000 тыс. руб., погашено займов, полученных от связанных сторон – 5 717 000 тыс. руб.

Структура заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков	-	-	3 200 000	-	2 555 000	-
Займы полученные	4 944 000	-	2 000 000	1 000 000	-	1 000 000
Итого	4 944 000	-	5 200 000	1 000 000	2 555 000	1 000 000

Структура процентов по состоянию на 31 декабря:

Наименование	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Проценты по кредитам банков	-	-	25 418	-	1 984	-
Проценты по займам	99 617	-	-	70 803	-	58 365
Итого	99 617	-	25 418	70 803	1 984	58 365

За 2023 год сумма начисленных процентов по кредитам и займам составила 894 856 тыс. руб. (за 2022 год 705 168 тыс. руб.). Оплаченные проценты в 2023 году 891 590 тыс. руб. (2022 год 669 636 тыс. руб.).

5.12. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 219 682	2 079 213	2 488 074
Задолженность перед персоналом	92 126	42 424	67 436
Задолженность по налогам и сборам	845 917	488 428	121 077
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	45 556	47 801	31 058
Итого по стр.1520 Баланса	2 203 281	2 657 866	2 707 645

На 31 декабря 2023 года сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в размере 11 725 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США (на 31.12.2022 – 5 751 тыс. руб., на 31.12.2021 – 55 560 тыс. руб.).

5.13. Оценочные обязательства

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств приведены ниже в таблице:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства, в т. ч.	45 673	363 933	(394 003)	45 673
Резерв отпусков	25 040	37 754	(37 911)	24 883
Страховые взносы по резервам отпусков	4 665	7 959	(7 326)	5 298
Премирование сотрудников	13 873	304 772	(212 616)	106 029
Страховые взносы по премированию сотрудников	2 095	48 767	(34 851)	16 011

В соответствии с учетной политикой Общества, оценочные обязательства по резервам отпусков и резервам на выплату премий сотрудникам отражаются Обществом в составе кредиторской задолженности по статье задолженность перед персоналом, начисленные страховые взносы по резервам на отпуска, а также по резервам на выплату премий отражаются в кредиторской задолженности по статье задолженность перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31.12.2023 долгосрочная часть обязательств по премированию сотрудников составляет 42 406 тыс. руб., долгосрочная часть страховых взносов по премированию сотрудников – 6 403 тыс. руб. Долгосрочная часть по резервам на премии и резервам по страховым взносам на премии отражается в долгосрочных обязательствах (строка 1450 Бухгалтерского баланса Прочие долгосрочные обязательства).

5.14. Прочие краткосрочные обязательства

Структура прочих краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование статьи	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Авансы полученные	30 641	764	516
Прочие краткосрочные обязательства, в т. ч.	3 184 980	4 376 813	1 109 934
Задолженность по премиям, предоставленным Обществом покупателям, и задолженность Общества по перечислению средств, полученных от поставщиков в пользу покупателей (раздел. 4.4)	2 813 746	4 250 473	1 076 134
Задолженность по процентам по кредитам и займам	99 617	25 418	1 984
Прочие краткосрочные обязательства	271 617	100 922	31 816
Итого по стр.1550 Баланса	3 215 621	4 377 577	1 110 450

5.15. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, скидок) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2023 и 2022 годы представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестои-мость	Валовая прибыль	Коммерчес-кие расходы	Управлен-ческие расходы	Прибыль от продаж
Продажа товаров, оказание услуг, 2023 год	64 345 266	(59 948 009)	4 397 257	(825 355)	(449 929)	3 121 973
Продажа товаров, оказание услуг, 2022 год	50 102 292	(46 158 747)	3 943 545	(497 482)	(536 494)	2 909 569
Строка ОФР	стр.2110	стр.2120	стр.2100	стр.2210	стр.2220	стр.2200

5.16. Доходы от обычной деятельности

Вид доходов	2023 год	2022 год
Продажа товаров	72 300 682	53 139 642
Скидка, премия	(7 955 416)	(3 037 350)
Прочая выручка	-	-
Итого по стр. 2110 ОФР	64 345 266	50 102 292

5.17. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж)

Вид расходов	2023 год	2022 год
Себестоимость товаров	60 254 473	46 990 616
Скидка, компенсация	(306 464)	(831 869)
Итого по стр. 2120 ОФР	59 948 009	46 158 747

5.18. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	249 621	172 909
Транспортные расходы	142 777	70 970
Расходы на продажу товаров на маркетплейсах	105 747	-
Расходы на продвижение и маркетинг	77 723	15 963
Отчисления на социальные нужды	60 609	39 114
Амортизация ППА	51 627	27 458
Комиссионные вознаграждения	24 072	101 556
Амортизация	13 530	9 388
Прочие затраты	99 649	60 124
Итого по стр.2210 ОФР	825 355	497 482

5.19. Управленческие расходы

Информация об управленческих расходах представлена в таблице ниже:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	328 019	413 671
Отчисления на социальные нужды	54 077	66 631
Амортизация ППА	12 772	11 793
Амортизация	5 005	5 723
Прочие затраты	50 056	38 676
Итого по стр.2210 ОФР	449 929	536 494

5.20. Проценты к получению

Информация о процентах к получению Общества представлена в таблице ниже:

Проценты к получению	2023 год	2022 год
Проценты по депозитным счетам	16 374	16 316
Проценты по займам выданным	6 473	2 701
Итого по стр.2320 ОФР	22 847	19 017

5.21. Проценты к уплате

Информация о процентах к получению Общества представлена в таблице ниже:

Проценты к уплате	2023 год	2022 год
Проценты по кредитам банков	43 356	388 284
Проценты по займам полученным	851 500	316 884
Проценты по банковской гарантии	-	1 333
Проценты по обязательствам по аренде (ППА)	18 762	13 975
Итого по стр.2330 ОФР	913 618	720 476

5.22. Прочие доходы

Информация о прочих доходах Общества представлена в таблице ниже:

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	23 100	-
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	76 959	-
Прочие доходы	8 714	3 461
Итого по стр.2340 ОФР	108 773	3 461

5.23. Прочие расходы

Информация о прочих расходах Общества представлена в таблице ниже:

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Комиссия фактора	1 315 638	626 378
Курсовые разницы	-	193 118
Резерв по сомнительным долгам (ДЗ)	1 025	76 948
Банковская комиссия	10 951	11 230
Резерв по сомнительным авансам выданным	4 998	564
Прочие расходы	70 397	38 325
Итого по стр.2350 ОФР	1 403 009	946 563

5.24. Расчет по налогу на прибыль

Показатели/ Разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль	2023 год	2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	936 966	1 265 008
Налог на прибыль	(194 569)	(262 314)
Текущий налог на прибыль	(373 343)	(657 109)
Отложенный налог на прибыль, в т. ч.	178 774	394 795
Отложенные налоговые активы	188 409	393 391
Отложенные налоговые обязательства	(9 635)	1 404

Ставка налога на прибыль составила 20%.

Сумма постоянных налоговых разниц за 2023 год составила 29 599 тыс. руб., за 2022 год составила 46 562 тыс. руб.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единственным участником Общества является ПАО «МегаФон», информация о связанных сторонах которого доступна на сайте ПАО «МегаФон» (https://corp.megafon.ru/).

Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон: преобладающие хозяйственные общества (раздел 5.9 Уставный капитал – ПАО «МегаФон»), дочерние общества и другие связанные стороны (компании, входящие в группу лиц, которой принадлежит преобладающее хозяйственное общество).

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

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

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Наименование статьи	на 31.12.2023			на 31.12.2022		
	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность	1 160	110 198	57 640	82 940	127 998	547 011
Прочие оборотные активы	-	87 330	-	-	89 125	-
Авансы выданные	16	-	-	16	1 264 619	-
Авансы полученные	(1)	-	(37)	(1)	-	(44)
Кредиторская задолженность	(400)	(1 687)	(82 233)	(392)	(272)	(5 494)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	(791 910)	-	-	(2 821 698)
Займы выданные	-	50 000	-	-	50 000	-
Задолженность по процентам по займам выданным	-	9 173	-	-	2 701	-
Займы полученные	(3 944 000)	-	(1 000 000)	(2 000 000)	-	(1 000 000)
Задолженность по процентам по займам полученным	(28 814)	-	(70 803)	-	-	(70 803)

Обороты в отчете о финансовых результатах:

Наименование статьи	за 2023 год			за 2022 год		
	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны
Выручка	30 619	-	36 593 585	524 037	135 198	22 116 884
Себестоимость (покупная стоимость проданных товаров), коммерческие, управленческие расходы	(5 622)	(2 796)	(17 646)	66 141	(6 640 252)	(502 423)
Предоставленные премии, бонусы за объем закупок	-	(17 800)	(3 787 535)	-	(7 200)	(825 558)
Полученные премии, бонусы за объем закупок	-	-	-	-	89 045	-
Проценты к получению	-	6 473	-	-	2 701	-
Проценты к уплате	(732 048)	-	(119 452)	(140 825)	-	(176 059)
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	-	-	-	(750)	-	-

Обороты по движению денежных средств:

Наименование статьи	за 2023 год			за 2022 год		
	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны
Поступления от покупателей	27 554	-	1 202 637	112 406	-	439 299
Платежи поставщикам	(6 192)	(7 842 151)	(504 958)	(724 297)	(7 903 672)	(546 544)
Оплата процентов по займам	(703 234)	-	(119 452)	(140 825)	-	(163 620)
Приобретения внеоборотных активов	-	-	-	(750)	-	-
Выдача займов	-	(130 000)	-	-	(50 000)	-
Возврат предоставленных займов	-	(130 000)	-	-	-	-
Взносы в уставный капитал	-	-	-	-	(3 883)	-
Получение займа	7 661 000	-	-	2 000 000	-	7 520 000
Погашение займа	(5 717 000)	-	(7 520 000)	-	-	(7 520 000)
Прочие платежи	-	-	(2 779 841)	(18 857)	-	(975 150)

Вознаграждение основному управленческому персоналу раскрыто в разделе 1.3 Сведения об органах управления.

7. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По Решению Единственного участника Общества от 28 апреля 2023 года чистая прибыль, полученная по итогам 2022 года, не подлежит распределению. Дивиденды не объявляются и не выплачиваются.

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, включая законодательство о трансфертном ценообразовании, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Соответственно, могут быть начислены

значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства. Общество корректно интерпретирует требования законодательства, что соответствует сложившимся практикам делового оборота, а используемые Обществом подходы в применении норм налогового, валютного и таможенного регулирования являются обоснованными.



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

Главный бухгалтер
ООО «Рево Чардж Рус» О.О. Гальцева

«26» марта 2024 года