

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
ООО «МФС»

1. Общие сведения	2
2. Существенные элементы учетной политики.....	2
2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	2
2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	2
2.3. Учет основных средств	3
2.4. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде.....	4
2.5. Учет покупных товаров	4
2.6. Оценочные обязательства и резервы	5
2.7. Учет кредитов и займов	6
2.8. Учет доходов и расходов	6
2.9. Учет аренды	6
2.10. Отчет о движении денежных средств	8
3. Изменения учетной политики.....	9
4. Информация об активах и обязательствах	9
4.1. Основные средства	9
4.1.1. Движение основных средств	9
4.2. Право пользования активом (ППА).....	9
4.3. Запасы	10
4.4. Дебиторская задолженность.....	10
4.5. Денежные средства и их эквиваленты	11
4.6. Уставный капитал	11
4.7. Заёмные средства.	11
4.8. Кредиторская задолженность.....	11
4.9. Оценочные обязательства.....	12
4.10. Выручка	12
4.11. Себестоимость продаж	12
4.12. Прочие доходы	12
4.13. Коммерческие и прочие расходы.....	12
4.13.1. Информация о коммерческих расходах	12
4.13.2. Информация о прочих расходах	12
5. Налог на прибыль	13
6. Информация о связанных сторонах	13
6.1. Перечень связанных сторон	14
6.2. Операции со связанными сторонами.....	17
Существенные денежные потоки со связанными сторонами:	18
Вознаграждения основному управленческому персоналу	18
Обеспечения выданные и полученные	18
События после отчетной даты.....	18

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «МФС» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «МФС».

Полное наименование юридического лица с 18.11.2020 по 24.04.2023: Общество с ограниченной ответственностью «Марвел ФС» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «Марвел ФС». Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица после смены наименования и юридического адреса: ГРН записи № 2207712206788, 2207712238754 от 18.11.2020, ИНН 7717161526 КПП 771801001, дата постановки на учет – 07.12.2018

Полное наименование юридического лица до 18.11.2020: Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-Проджект» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «ТМ-Проджект». Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица до смены юридического адреса: №017005146, серия 77 от 24.03.2015, ИНН 7717161526 КПП 771701001.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица после смены наименования: ГРН записи № 2237703593642 от 25.04.2023, ИНН 7717161526 КПП 771801001.

Юридический адрес Общества: 107061, ГОРОД МОСКВА, ПЛОЩАДЬ ПРЕОБРАЖЕНСКАЯ, ДОМ 8, ЭТАЖ 7 ПОМ XLV.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Основными видами деятельности Общества являются торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением; аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику.

Состав участников Общества:

- Общество с ограниченной ответственностью «МКТ». Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала;

Уставный капитал оплачен полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет общества.

Единоличный исполнительный орган – Управляющая организация ООО «МКТ».

2. Существенные элементы учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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 и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности раздельно.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021
Доллары США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2.3. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее – ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, перечисленными в п. 2.3.1 настоящего Приказа, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим пунктом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (в зависимости от характера их использования).

2.4. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Первоначальное признание. Арендатор (Общество) признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

При выполнении одного из условий, перечисленных ниже, Общество (арендатор) не признаёт предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- 2) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования устанавливается равным сроку договора аренды. Амортизация начисляется линейным методом

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов составляет месяц.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Общества, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Права пользования активом (ППА) отражаются по статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, обязательства по аренде – по статье 1550 «Прочие обязательства».

2.5. Учет покупных товаров

Учет товаров, сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки, за вычетом возмещаемых сумм налогов. Иные расходы, связанные с приобретением товаров, при условии получения документов от исполнителей/поставщиков услуг к моменту оприходования товаров на склад - аккумулируются в течении отчетного месяца на промежуточных счетах учета затрат с последующим их включением в себестоимость приобретенных товаров.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. При реализации (выбытии) товаров, их себестоимость определяется по каждому виду товаров (артикулу).

2.6. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие оценочные резервы и обязательства:

Оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;

Оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- по невыплаченным премиям покупателям;
- на предстоящую выплату премии работникам.

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность юридических и физических лиц признается сомнительной в целях создания резерва, если дебиторская задолженность одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами;
- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 12 месяцев;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Страхование дебиторской задолженности является гарантией погашения сомнительного долга страховой компанией. В этом случае в резерв включается только сумма франшизы.

Резерв создается отдельно по каждому контрагенту и договору на основании экспертной оценки. Основным критерием для присвоения экспертной оценки берется наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 12 месяцев является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв не создается в отношении просроченной дебиторской задолженности при выполнении следующих условий на дату формирования финансовой отчетности:

- отсутствие признаков банкротства контрагента
- наличие актов сверки с дебитором (на конец финансового года) в течение года, следующего за отчетным и наличие регулярных контактов (переговоры, переписка) в течение текущего года, в которой контрагент подтверждает задолженность и обязуется ее погасить в течение текущего года; или
- наличие прямого или косвенного контроля над дебитором (связанные стороны) при отсутствии у него признаков банкротства.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

В бухгалтерском балансе строка 1230 Дебиторская Задолженность уменьшаются на сумму созданного резерва.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам определяется как произведение количества неиспользованных всеми работниками Общества дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневной заработной платы за последние 12 месяцев. Результат увеличивается на сумму страховых взносов.

Оценочное обязательство на предстоящую выплату премии работникам создается на основании данных о планируемых суммах премии работникам к начислению за квартал. Полученная сумма умножается на тариф страховых взносов.

Оценочное обязательство по невыплаченным премиям покупателям создается на основании подписанных договоров и/или доп. соглашений на выплату премий покупателям за достигнутые объемы поставки в отчетном периоде, но не выплаченные на 31 декабря отчетного периода. Выручка от продаж уменьшается на величину начисленного указанного оценочного обязательства.

2.7. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются ежемесячно.

2.8. Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Доходы от предоставления в лизинг недвижимости/оборудования для целей бухгалтерского учета признаются в соответствии с условиями соответствующих договоров ежемесячно или ежеквартально и отражаются в учете как доходы от обычных видов деятельности.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортные расходы, связанные с реализацией. Расходы, связанные с покупкой и продажей продукции и товаров, оказанием посреднических услуг отражаются в составе Коммерческих расходов.

Общество получает и выдает премии за достижение целевых показателей (в том числе, по объемам) при продаже и покупке товаров. Указанные премии, полученные от поставщиков, уменьшают себестоимость реализованного товара.

Прочие доходы и расходы, связанные с форвардными сделками и операциями факторинга, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.9. Учет аренды

С целью формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации и объектов учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, Общество с 01.01.2020 применяет ФСБУ 25/2018 (далее Стандарт).

Стандарт применяется к договорам аренды (субаренды), а также иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее - договор аренды).

Стандарт применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном 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 для целей бухгалтерского учета 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.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (или при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Классификация объектов аренды у арендодателя

Арендодатель производит классификацию объектов учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Арендодатель классифицирует объекты учета аренды по каждому договору с учетом требования приоритета содержания перед формой в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является одно или несколько из следующих обстоятельств в договоре аренды:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Первоначальная оценка инвестиций в аренду

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды. Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат. Справедливая стоимость предмета аренды включается арендодателем в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Процентная ставка определяется прямым методом из условий договора, в остальных случаях, когда ставку невозможно определить, Общество использует альтернативный вариант – внутреннюю ставку процента для арендатора, т.е. ставку, по которой арендатор (Общество) может привлечь заемные средства на сопоставимый со сроком аренды период. В случае отсутствия информации Общество направляет запрос в кредитное учреждение.

Последующая оценка инвестиций в аренду

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за соответствующий период.

Доходы по операционной аренде в учете признаются равномерно.

Чистая стоимость инвестиций в аренду регулярно проверяется на предмет обесценения.

2.10. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011 №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

3. Изменения учетной политики

Изменение Учетной политики производится в случаях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106 н. В 2023 году изменения в Учетную политику не вносились.

4. Информация об активах и обязательствах

4.1. Основные средства

4.1.1. Движение основных средств

Расшифровка движения первоначальной стоимости основных средств за 2023 и 2022 годы:

(тыс. рублей)

Вид основных средств	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Офисная техника	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

(тыс. рублей)

Вид основных средств	Сумма на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2022
Офисная техника	114	-	114	-
Итого	114	-	114	-

Расшифровка амортизации по основным средствам за 2023 и 2022 годы:

(тыс. рублей)

Вид основных средств	Сумма на 31.12.2022	Списано	Начислено	Сумма на 31.12.2023
Офисная техника	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

(тыс. рублей)

Вид основных средств	Сумма на 31.12.2021	Списано	Начислено	Сумма на 31.12.2022
Офисная техника	(106)	(114)	(8)	-
Итого	(106)	(114)	(8)	-

4.2. Право пользования активом (ППА)

(тыс. рублей)

ППА	ППА на 31.12.2022	Увеличена стоимость ППА	Начислена амортизация	ППА на 31.12.2023
Аренда офиса	162	360	(213)	309
Итого	162	360	(213)	309

(тыс. рублей)

ППА	Признано ППА на 01.01.2022	Начислена амортизация	ППА на 31.12.2022
Аренда офиса	379	(217)	162
Итого	379	(217)	162

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования устанавливается равным планируемому сроку аренды. Амортизация начисляется линейным методом.

4.3. Запасы

Расшифровка движения запасов за 2023 и 2022 годы:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Товары	187 713	1 020 311	(1 054 692)	153 332
Итого	187 713	1 020 311	(1 054 692)	153 332

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2022
Товары	176 275	852 849	(841 411)	187 713
Итого	176 275	852 849	(841 411)	187 713

4.4. Дебиторская задолженность

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	3 262 849	5 733 068	5 185 863
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч:	2 069 663	3 795 062	2 812 068
ЧСИ краткосрочная задолженность	1 115 068	855 688	768 128
Расчеты с покупателями	902 175	2 958 905	2 041 786
Прочая дебиторская задолженность	45 756	944	129
Расчеты по налогам и сборам	30 042	-	22 896
Расчеты с поставщиками	193	526	138
Резервы по сомнительным долгам	(23 571)	(21 001)	(21 009)
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч:	1 193 186	1 938 006	2 373 795
ЧСИ долгосрочная задолженность	1 193 186	1 935 998	2 371 140
Расчеты с покупателями	-	2 008	2 655

Договоры финансовой аренды заключены сроком до августа 2027 года.

Информация по чистым и валовым инвестициям в финансовую аренду представлена в таблице ниже:

(тыс.рублей)

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Валовые инвестиции в аренду	2 516 862	3 159 133	3 477 322
Неполученный процентный доход	(208 608)	(367 447)	(338 054)
Чистые инвестиции в аренду	2 308 254	2 791 686	3 139 268

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей представлено в таблице ниже:

(тыс.рублей)

	До 31.12.2022	До 31.12.2023	До 31.12.2024	До 31.12.2025	До 31.12.2026	До 31.12.2027	ИТОГО
На 31.12.2021	918 466	918 466	916 925	692 007	31 458	-	3 477 322
На 31.12.2022	-	1 022 537	1 022 383	811 262	185 880	117 071	3 159 133
На 31.12.2023	-	-	1 231 480	975 208	193 103	117 071	2 516 862

4.5. Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в банках	52 808	72 605	309 087
Денежные средства и их денежные эквиваленты, итого	52 808	72 605	309 087

4.6. Уставный капитал

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года единственным участником Общества является ООО «МКТ», (доля участника 100 %).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.7. Заёмные средства.

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
Обеспеченный банковский кредит в долл.США, в т.ч.:	Сумма основного долга по кредиту	Проценты	Сумма основного долга по кредиту	Проценты	Сумма основного долга по кредиту	Проценты
Долгосрочные обязательства по кредиту	1 202 296	-	1 987 321	-	2 402 866	-
Краткосрочные обязательства по кредиту	1 045 130	17 048	849 530	12 264	878 173	5 337
Итого	2 247 426	17 048	2 836 851	12 264	3 281 039	5 337

Сроки погашения обязательств по кредитным линиям – сентябрь 2024г.- сентябрь 2027г.

4.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками	525 752	2 092 287	2 496 926
Авансы, полученные от покупателей	207 205	707 582	24 950
Прочая кредиторская задолженность	1 427	71	33
Задолженность по налогам и сборам	266	41 795	587
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	26	35	112
Итого	734 676	2 841 770	2 522 608

4.9. Оценочные обязательства

(тыс. рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства – всего, в т.ч:	114	855	5 465
На предстоящую выплату премии работникам	65	200	287
На предстоящую оплату отпусков работникам	49	209	460
По невыплаченным премиям покупателям	-	446	4 718

4.10. Выручка

(тыс. рублей)

Выручка	2023	2022
Реализация товара	4 766 581	7 481 302
Реализация услуг	57 043	30 546
Процентный доход от инвестиции в аренду	167 110	162 352
Итого	4 990 734	7 674 200

4.11. Себестоимость продаж

(тыс. рублей)

Себестоимость	2023	2022
Себестоимость товара	4 723 648	7 230 210
Себестоимость услуг	25 858	25 530
Итого	4 749 506	7 255 740

4.12. Прочие доходы

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2023	2022
Положительная курсовая разница	1 295 292	3 087 125
Прочие доходы	68 037	46 025
Итого	1 363 329	3 133 150

4.13. Коммерческие и прочие расходы

4.13.1. Информация о коммерческих расходах

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023	2022
Услуги сторонних организаций	72 649	88 844
Расходы на оплату труда	1 578	1 848
Отчисления на социальные нужды	521	667
Итого	74 748	91 359

4.13.2. Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2023	2022
Отрицательная курсовая разница	1 037 366	3 014 048
Прочие расходы	200 791	58 407
Итого	1 238 157	3 072 455

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование	2023	2022
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	50 656	247 887
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	10 131	49 577
Изменение отложенных налоговых активов	84 359	(923)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(80 810)	(7 756)
Постоянные налоговые расходы (постоянные налоговые доходы)	12 637	428
Текущий налог на прибыль	26 317	41 326

Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года приведена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы, в том числе	88 730	4 371
Заемные средства	83 993	-
Оценочные резервы	4 714	4 201
Оценочные обязательства	23	171
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	118 530	37 720
Расчеты с покупателями и заказчиками	118 484	13 101
Заемные средства	-	24 573
Прочее	46	46

Расшифровка налогового эффекта временных разниц, возникших в 2023 -2022 годах приведена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023	2022
Временные разницы, в том числе от:	3 549	(8 679)
Отложенные налоговые активы, в том числе	84 359	(923)
Оценочные резервы	514	(1)
Оценочные обязательства	(148)	(922)
Заемные средства	83 993	-
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	(80 810)	(7 756)
Расчеты с покупателями и заказчиками	(105 383)	16 861
Заемные средства	24 573	(24 573)
Прочее	-	(44)

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.

6.1. Перечень связанных сторон

N	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1.	Общество с ограниченной ответственностью «МКТ»	Лицо, имеющее право распоряжаться более 20% уставного капитала ООО «МФС», Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом ООО «МФС» (с 17.12.2021 г.)	100%	100%
2.	Гражданин Российской Федерации Мельников Алексей Сергеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «МКТ»	+	+
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс оборудование и разработки»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 18.03.2022 г.)	+	+
4.	Гражданин Российской Федерации Корнев Владимир Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 16.10.2023)	+	-
5.	Общество с ограниченной ответственностью «БалтСтоун»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 25.04.2019 г.)	+	+
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Мобайл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
7.	Общество с ограниченной ответственностью «ВСЁСМАРТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 24.05.2021 г.)	+	+
8.	Гражданин Российской Федерации Буйневич Александр Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 16.08.2022 г.)	+	+
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Энергетика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
10.	Гражданин Российской Федерации Двойнов Сергей Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоэффективность»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
12.	Товарищество с ограниченной ответственностью «HITED» («ХАЙТЕД»)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Сервис»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
14.	Гражданин Российской Федерации Волков Сергей Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-ПЛЮС сетевое оборудование»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 24.06.2022)	+	+
16.	Гражданин Российской Федерации Федосеев Артем Юрьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 24.06.2022)	+	+

17.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Имэджинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 01.08.2022)	+	+
18.	Гражданин Российской Федерации Купцов Дмитрий Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 15.08.2022)	+	+
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Мультифокальные системы»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 17.08.2022)	+	+
20.	Гражданин Российской Федерации Мелихов Кирилл Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 17.08.2022)	+	+
21.	Общество с ограниченной ответственностью «СХД-БАУМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 28.11.2022)	+	+
22.	Гражданин Российской Федерации Лысенко Евгений Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 28.11.2022)	+	+
23.	Акционерное общество Научно-Производственное объединение «БАУМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 04.07.2023)	+	-
24.	Гражданин Российской Федерации Гантимуров Андрей Павлович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 04.07.2023)	+	-
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Принтум»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 25.11.2022)	+	+
26.	Гражданин Российской Федерации Двойников Дмитрий Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 25.11.2022)	+	+
27.	Товарищество с ограниченной ответственностью «MARVEL KAZAKHSTAN» (МАРВЕЛ КАЗАХСТАН)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
28.	Товарищество с ограниченной ответственностью «DreamX», предыдущее наименование Товарищество с ограниченной ответственностью "Марвел Сервис"	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 01.11.2023)	+	-
29.	Гражданин Республики Казахстан Бухарев Руслан Валерьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
30.	Иностранное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «MARVEL DIST» (предыдущее наименование – Иностранное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «MARVEL-UZBEKISTAN»)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 17.07.2023)	+	-
31.	Гражданин Республики Узбекистан Черненко	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО	+	-

	Раиса Георгиевна	«МФС» (до 17.07.2023)		
32.	Общество с ограниченной ответственностью «МАРВЕЛ АЗЕРБАЙДЖАН»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
33.	Гражданин Азербайджанской Республики Абдуллаев Раиф Алмаз оглы	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 01.03.2022)	+	+
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел АМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 29.03.2023)	+	-
35.	Гражданин Республики Армения Манасян Ваге	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 29.03.2023)	+	-
36.	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Центральная Азия»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
37.	Гражданин Кыргызской Республики Касымбеков Мирлан Муктарбекович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
38.	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Georgia»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 18.04.2023)	+	-
39.	Гражданин Грузии Теа Гавакташвили	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 18.04.2023)	+	-
40.	Общество с ограниченной ответственностью «ГСТ Информационные технологии»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 28.04.2023)	+	-
41.	Гражданин Российской Федерации Кузнецов Игорь Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 14.02.2023)	+	-
42.	Общество с ограниченной ответственностью «М-Тех Консалтинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 16.10.2023)	+	-
43.	Гражданин Российской Федерации Келарев Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 02.08.2022)	+	+
44.	Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал маркет»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 16.10.2023)	+	-
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Мобайл ритейл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 16.10.2023)	+	-
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт технолоджи»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 16.10.2023)	+	-
47.	Гражданин Российской Федерации Кривко Николай Иванович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (до 16.10.2023)	+	-
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Логистика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 28.02.2023)	-	+
49.	Общество с ограниченной ответственностью «ГЕТМОБИТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 03.02.2023)	-	+
50.	Общество с ограниченной ответственностью «АВРОИД»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 10.04.2023)	-	+

51.	Общество с ограниченной ответственностью «ГИПЕРУС»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 10.04.2023)	-	+
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Кадровые решения»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 02.06.2023)	-	+
53.	Гражданин Российской Федерации Рукавишников Мария Евгеньевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 03.02.2023)	-	+
54.	Гражданин Российской Федерации Батанов Эдуард Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 10.04.2023)	-	+
55.	Гражданин Российской Федерации Барыбина Ольга Сергеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 02.06.2023)	-	+

Материнской компанией Общества является Общество с ограниченной ответственностью «МКТ», владеющее 100% долей в уставном капитале ООО «МФС».

Бенефициарными владельцами Общества на 31.12.2022 являются:

- гражданин РФ Корнев В.Н., владеет 5% долей в ООО «МКТ»; владеет 50% долей ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки» (материнская компания ООО «МКТ»)
- гражданин РФ Мельников А.С., генеральный директор ООО «МКТ»; владеет 50% долей ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки» (материнская компания ООО «МКТ»).

Бенефициарными владельцами Общества на 31.12.2023 являются:

- гражданин РФ Мельников А.С., генеральный директор ООО «МКТ»; владеет 75% долей ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки» (материнская компания ООО «МКТ»).

6.2. Операции со связанными сторонами

Расшифровка операций с основным (материнским) хозяйственным обществом по типам:

(тыс. рублей)

Виды операций	2023	2022
Приобретение:	(4 690 098)	(7 797 541)
- товаров	(4 655 450)	(7 763 092)
- услуг	(34 648)	(34 448)
- материалы	-	(1)

Расшифровка операций с прочими связанными сторонами по типам:

(тыс. рублей)

Виды операций	2023	2022
Приобретение услуг	(13 873)	(12 026)

Информация по операциям со связанными сторонами на отчетную дату:

(тыс. рублей)

Виды операций	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Остатки по расчетам:			
Кредиторская задолженность перед основным (материнским) хозяйственным обществом, в том числе:	523 540	2 088 016	2 496 041
- по услугам	853	893	768
- по товарам	522 687	2 087 123	2 495 273
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	2 160	2 042	680

Существенные денежные потоки со связанными сторонами:

(тыс.рублей)

Наименование	Код строки	Всего	
		2023	2022
Поступления – всего		115 833	16 967
прочие поступления	4119	115 833	16 967
Платежи – всего		6 123 550	8 165 121
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	6 123 550	7 601 122
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	563 999

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(тыс. рублей)

Виды вознаграждений	2023	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	2 400	2 400	641

Обеспечения выданные и полученные

Данные приведены в соответствии с текущими обязательствами по фактически использованным кредитным лимитам.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Выданные поручительства	15 725 070	12 452 614	6 112 291
Залог имущественных прав	2 264 473	2 849 115	3 286 376
Итого	17 989 543	15 301 729	9 398 667

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
Управляющей организации ООО «МКТ»

Мельников А.С.

12 февраля 2024г.