Акционерное общество
«Торговая компания «МЕГАПОЛИС»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Бухгалтерская отчетность

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

I. Общие сведения 10

II. Существенные элементы учетной политики 11

1. Основа составления 11
2. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики. 11
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 11
2.2. Основные средства 11
2.3. Бухгалтерский учет договоров аренды 12
2.4. Нематериальные активы 13
2.5. Запасы 14
2.6. Финансовые вложения 14
2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 14
2.8. Заемные средства 15
2.9. Порядок учета доходов 15
2.10. Порядок учета расходов 15
2.11. Учет расчетов в иностранной валюте 15
2.12. Учет расчетов с бюджетом на прибыль 16
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 16
2.14. Задолженность покупателей и заказчиков 16
2.15. Уставный, добавочный и резервный капитал 16
2.16. Изменения в учетной политике на 2023 год 16

III. Раскрытие существенных показателей 17

1. Нематериальные активы 17
2. Основные средства 17
3. Права пользования активами и обязательство по аренде 19
4. Финансовые вложения 20
5. Запасы 21
6. Дебиторская задолженность 21
7. Денежные средства и их эквиваленты 22
8. Капитал и резервы 23
9. Кредиты и займы 23
10. Кредиторская задолженность 24
11. Налог на прибыль 24
12. Выручка 25
13. Себестоимость проданных товаров 25
14. Коммерческие расходы 25
15. Прочие доходы и прочие расходы 26
16. Прибыль (убыток) на акцию 26
17. Информация о связанных сторонах 26
18. Обеспечения 28
19. Оценочные обязательства, условные обязательства 28
20. Риски хозяйственной деятельности 29
21. События после отчетной даты 31
22. Исправление бухгалтерской отчетности 31

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ТК «МЕГАПОЛИС» за 2023 год

I. Общие сведения

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

Юридический адрес:

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

Регистрация Общества:

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

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

ОГРН: 1045000923967

ИНН/КПП: 5003052454/ 500301001

Данные об утверждении и регистрации действующей редакции Устава Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена годовым решением единственного акционера Общества от 08.07.2022 и зарегистрирована в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Московской обл. 21.07.2022 за ГРН 222500169638.

Бенефициарный владелец Общества:

Общество не имеет бенефициарного владельца, контролирующего его деятельность.

Территориально обособленные подразделения:

По состоянию на 31.12.2023 зарегистрировано 241 филиал во всех субъектах Российской Федерации (на 31.12.2022 зарегистрировано 240 филиалов).

Основные виды деятельности Общества в отчетном периоде:

Оптовая торговля сигаретной, бакалейной, пивобезалкогольной и нетабачной продукцией.

Информация о численности персонала:

Среднесписочная численность работающих в Обществе, включая сотрудников, работающих по договорам гражданско-правового характера, в 2023 году составила 8 995 человек (в 2022 году – 9 579 человек).

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций, установленных в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом Общества № 0205/31 от 31.12.2020 с изменениями, внесенными Приказом № 0348/9 от 30.12.2021 и № 0143/18 от 30.12.2022. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Дополнительная информация представлена в Разделе 20 Пояснений к бухгалтерской отчетности Общества.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества Общества, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в следующие сроки:

- Основных средств и нематериальных активов – не реже одного раза в год, в срок не ранее 1 октября отчетного года;
- Товарно-материальных ценностей – не реже одного раза в год, в срок не ранее 1 октября отчетного года;
- Финансовых вложений – не реже одного раза в год, в срок не ранее 1 октября отчетного года;
- Денежных средств на расчетном счете – в срок не ранее 1 октября отчетного года;
- Денежных средств в кассе – ежемесячно;
- Дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально.

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

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства и прочие основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта Обществом с целью получения дохода в совокупности с техническими условиями, рекомендациями организации-изготовителя. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

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

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

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

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

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

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

В рамках перехода на новый стандарт Общество по состоянию на 01.01.2022 пересмотрело оставшиеся сроки полезного использования некоторых объектов основных средств, определило ликвидационную стоимость для группы основных средств «Транспортные средства». Для прочих групп основных средств ликвидационная стоимость признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия таких объектов не является существенной или не поддается надежной оценке в долгосрочном периоде.

Эффект от корректировок в результате перехода на ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

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

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на нераспределенную прибыль отражен по строке 3213 отчета об изменениях капитала.

2.3. Бухгалтерский учет договоров аренды

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

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

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

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

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

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

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

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

Права пользования активами включаются в состав строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

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

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество выполнило первое применение ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

При переходе к применению ФСБУ 25/2018 Общество единовременно признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на 01.01.2022. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Указанный подход предполагает, что стоимость прав пользования активами принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В качестве справедливой стоимости права пользования на 01.01.2022 Общество использовало данные о первоначальной стоимости и накопленной амортизации права пользования активом из своего учета договоров аренды для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, так как такая остаточная стоимость не отличалась существенно от справедливой стоимости права пользования аренды.

Эффект от корректировок в результате перехода на ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022 представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

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

Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 на нераспределенную прибыль отражен по строке 3213 отчета об изменениях капитала.

2.4. Нематериальные активы

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

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

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

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

2.5. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, а в случаях безвозмездного получения запасов – оценка производится по справедливой стоимости. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов. При отпуске материально-производственных запасов в производство, при реализации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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

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

2.6. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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

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

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

2.8. Заемные средства

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

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

2.9. Порядок учета доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся: выручка от продажи товаров, оказания услуг, в том числе по предоставлению имущества в аренду, услуг в рамках исполнения посреднических договоров, договоров оказания консультационных услуг за минусом НДС, премий, начисленных покупателям и расходов на поддержку продаж и дистрибуции. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
Согласно правилам РСБУ услуги, предоставляемые поставщикам товаров, которые в бухгалтерской отчетности Общества отражены в составе выручки, альтернативно могут быть отражены как уменьшение себестоимости проданных товаров в отчете о финансовых результатах, однако, руководство считает, что отражение данных услуг в составе выручки также является приемлемым из-за объема и сложности, оказываемых Обществом услуг.

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

2.10. Порядок учета расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. В конце отчетного периода величина указанных расходов в общей сумме относится в состав расходов на продажу, где накапливаются суммы произведенных Обществом расходов, связанных с продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, которые списываются полностью в дебет счета учета продаж.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их продажи, включаются в состав расходов на продажу. Расходы на транспортировку, приходящиеся на остаток нереализованных товаров, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы».

В составе себестоимости учитывается себестоимость проданных товаров за вычетом премий и бонусов, начисленных поставщиками.

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

2.11. Учет расчетов в иностранной валюте

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

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

	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Доллар США	89,6883 руб.	70,3375 руб.	74,2926 руб.
Евро	99,1919 руб.	75,6553 руб.	84,0695 руб.
Китайский юань	12,5762 руб.	9,89492 руб.	11,6503 руб.

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

2.12. Учет расчетов с бюджетом на прибыль

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

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

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников признается в величине, равной обязательству Общества по выплате суммы отпускных с учетом страховых взносов, уплачиваемых в соответствии с Разделом XI «Страховые взносы в Российской Федерации» Налогового кодекса РФ и Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ и от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

2.14. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

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

Резерв по дебиторской задолженности

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

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

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

Общество не создает резерв по сомнительным долгам в отношении организаций, входящих в Группу компаний Мегаполис.

2.15. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

2.16. Изменения в учетной политике на 2023 год

С 01.01.2023 Приказом № 0143/18 от 30.12.2022 Обществом были утверждены изменения к Учетной политике. Изменения, внесенные в учетную политику, не оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

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

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Товарные знаки	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**52 862**	**43 860**	**96 722**
Поступило	147	150 358	150 505
Выбыло	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**53 009**	**194 218**	**247 227**
Поступило	155	10 123	10 278
Выбыло	(360)	(5 061)	(5 421)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**52 804**	**199 280**	**252 084**
Накопленная амортизация на 31.12.2021	**(52 511)**	**(22 875)**	**(75 386)**
Начислено за год	(59)	(53 543)	(53 602)
Выбытия	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022	**(52 570)**	**(76 418)**	**(128 988)**
Начислено за год	(63)	(113 282)	(113 345)
Выбытия	106	4 429	4 535
Накопленная амортизация на 31.12.2023	**(52 527)**	**(185 271)**	**(237 798)**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**351**	**20 985**	**21 336**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**439**	**117 800**	**118 239**
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**277**	**14 009**	**14 286**

Также в строку бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» включаются незаконченные операции по приобретению нематериальных активов. Сумма таких операций на 31.12.2023 составляет 4 092 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 11 115 тыс. руб., на 31.12.2021 – 15 696 тыс. руб.).

В составе нематериальных активов Общества с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отражен следующий объект: Интернет-сайт www.tabak.ru, амортизация по данному объекту не начисляется.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Всего	**227 754**	**59 715**	**58 675**
в том числе:			
Товарный знак "МЕГАПОЛИС" № 214431	50 000	50 000	50 000
Прочие товарные знаки	2 472	2 378	2 278
Права пользования ПО	154 042	4 475	4 475
Прочие нематериальные активы	21 240	2 862	1 922

2. Основные средства

Строка 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов включает:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	3 523 419	3 499 621	2 249 452
Права пользования активами	3 122 952	3 178 738	-
Незавершенные капитальные вложения (незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств)	148 230	481 625	59 995
Итого	**6 794 601**	**7 159 984**	**2 309 447**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Транспортные средства	Оборудование	Здания и сооружения	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**2 412 606**	**2 044 261**	**279 454**	**510 140**	**5 246 461**
Поступило	204 654	691 261	213 953	269 930	1 379 798
Выбыло	(289 949)	(43 882)	(206)	(232 893)	(566 930)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**2 327 311**	**2 691 640**	**493 201**	**547 177**	**6 059 329**
Поступило	515 452	169 689	16 220	23 294	724 655
Выбыло	(206 162)	(19 313)	(31)	(16 996)	(242 502)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**2 636 601**	**2 842 016**	**509 390**	**553 475**	**6 541 482**
Накопленная амортизация на 31.12.2021	**(1 084 624)**	**(1 518 626)**	**(25 685)**	**(368 074)**	**(2 997 009)**
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	241 437	359 843	-	48 928	650 208
Начислено за год	(275 030)	(180 748)	(11 867)	(33 340)	(500 985)
Выбытия	233 599	36 440	206	17 833	288 078
Накопленная амортизация на 31.12.2022	**(884 618)**	**(1 303 091)**	**(37 346)**	**(334 653)**	**(2 559 708)**
Начислено за год	(330 578)	(252 523)	(18 817)	(35 503)	(637 421)
Выбытия	151 976	15 016	31	16 009	183 032
Обесценение за год	-	(3 966)	-	-	(3 966)
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2023	**(1 063 220)**	**(1 544 564)**	**(56 132)**	**(354 147)**	**(3 018 063)**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**1 327 982**	**525 635**	**253 769**	**142 066**	**2 249 452**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**1 442 693**	**1 388 549**	**455 855**	**212 524**	**3 499 621**
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**1 573 381**	**1 297 452**	**453 258**	**199 328**	**3 523 419**

На отчетную дату Общество имеет, в том числе:

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

Остаточная стоимость по таким объектам основных средств составляет:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Стоимость основных средств, полученных в аренду, по которым в бухгалтерском балансе отражены права пользования активами	734 677	1 161 172	-
Стоимость основных средств, полученных в аренду, числящихся за балансом	-	-	1 582 177
Основные средства, переданные в аренду	68 661	37 014	19 508
Основные средства, переведенные на консервацию	2 065	2 278	2 369

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены, авансы, выданные поставщикам под поставку Основных средств и лицензий на программное обеспечение. Сумма на 31.12.2023 составляет 387 678 тыс. руб., (на 31.12.2022 – 144 656 тыс. руб., на 31.12.2021 – 839 222 тыс. руб.)

Общество провело анализ и тестирование на обесценение внеоборотных активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений и прав пользования активами) по состоянию на 31.12.2023. По результатам проведенного тестирования в бухгалтерской отчетности было отражено обесценение по объектам основных средств на общую сумму 3 966 тыс. руб.

3. Права пользования активами и обязательство по аренде

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

Права пользования активами

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**-**	**-**	**-**
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	3 650 924	240	3 651 164
Поступило	1 505 157	3 787	1 508 944
Пересмотр стоимости	193 356	1 888	195 244
Выбыло	(142 532)	(1 279)	(143 811)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**5 206 905**	**4 636**	**5 211 541**
Поступило	188 522	7 057	195 579
Пересмотр стоимости	992 895	4 654	997 549
Выбыло	(114 010)	(3 241)	(117 251)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**6 274 312**	**13 106**	**6 287 418**
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021	**-**	**-**	**-**
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	(1 189 093)	(25)	(1 189 118)
Амортизация	(1 266 384)	(4 506)	(1 270 890)
Пересмотр стоимости	281 846	1 547	283 393
Выбыло	142 533	1 279	143 812
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2022	**(2 031 098)**	**(1 705)**	**(2 032 803)**
Амортизация	(1 315 483)	(8 183)	(1 323 666)
Пересмотр стоимости	74 032	720	74 752
Выбыло	116 291	960	117 251
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2023	**(3 156 258)**	**(8 208)**	**(3 164 466)**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**-**	**-**	**-**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**3 175 807**	**2 931**	**3 178 738**
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**3 118 054**	**4 898**	**3 122 952**

Обязательство по аренде

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**-**
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	2 683 974
Поступило	1 508 944
Проценты начисленные	317 106
Выплата арендных платежей	(1 453 945)
Пересмотр стоимости	473 237
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**3 529 316**
Поступило	195 579
Проценты начисленные	313 798
Выплата арендных платежей	(1 493 753)
Пересмотр стоимости	1 071 860
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**3 616 800**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	1 046 973	962 472
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	2 569 827	2 566 844
Итого обязательство по аренде	**3 616 800**	**3 529 316**

4. Финансовые вложения

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

Долгосрочные финансовые вложения

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

тыс. руб.

Показатель	Финансовые вложения		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады в уставные капиталы дочерних обществ	8 930 171	8 930 171	8 930 171

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения.

Общее количество дочерних обществ на 31.12.2023 составляет 10 организаций (на 31.12.2022 – 10 организаций, на 31.12.2021 – 10 организаций). Наименование и процент участия в капитале представлен в таблице ниже:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «МЕГАКОМ»	99,99%	Москва	Оптовая торговля
ООО «Контур-М»	99,90%	Москва	Сдача имущества в аренду
ООО «Сигарный дом Фортуна»	50,01%	Москва	Оптовая торговля
ООО «Сигарный дом Фортуна Логистик»	50,01%	Москва	Оптовая торговля
ООО «МЕГАПОЛИС ЛОГИСТИКА»	99%	Москва	Логистические услуги
АО «Совинтеравтосервис»	99,90%	Москва	Торговля автотранспортными средствами
АО «СПЕКТР»	99,99%	Санкт-Петербург	Сдача имущества в аренду
ООО «Транзит-М»	99,90%	Краснодар	Сдача имущества в аренду
ООО «ФЛАМИ»	99,90%	Красноярск	Сдача имущества в аренду
АО «Хабаровское предприятие «Электрооптторг»	99,72%	Хабаровск	Сдача имущества в аренду

Общество владеет только обыкновенными акциями дочерних акционерных обществ.

Краткосрочные финансовые вложения

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

тыс. руб.

Показатель	Финансовые вложения		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Депозиты, размещенные в банках на срок более трех месяцев	41 677 725	-	-
Предоставленные займы	155 333	1 415 228	1 805 582
Приобретенные права требования, срок исполнения обязательств по которым менее 12 месяцев	3 912	3 912	6 484
Итого	**41 836 970**	**1 419 140**	**1 812 066**

Депозиты в составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2023 размещены в китайских юанях в ПАО Сбербанк.

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

5. Запасы

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

тыс. руб.

Группа запасов	31.12.2022	Поступило	Выбыло	Оборот запасов между их группами (видами)	31.12.2023
Товары для перепродажи	46 033 076	1 026 609 084	(1 021 922 635)	56 076	50 775 601
Сырье, материалы и прочие затраты*	177 397	21 844 697	(21 818 901)	(56 076)	147 117
Итого	**46 210 473**	**1 048 453 781**	**(1 043 741 536)**	**-**	**50 922 718**

тыс. руб.

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

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

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

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 запасы в сумме 8 700 000 тыс. руб. находятся в залоге по банковской гарантии.

6. Дебиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражены расчеты:

тыс. руб.

Категория дебиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	39 895 954	36 496 725	38 298 770
По авансам выданным	476 925	447 853	526 436
в том числе авансы под приобретение запасов	64 272	58 338	65 698
Прочая, в том числе:	609 095	205 114	742 759
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	-	-	497 034
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль (п.19 Пояснений)	369 519	-	-
Расчеты по претензиям	136 986	127 373	66 821
Расчеты по процентам и дивидендам к получению	53 018	33 158	19 857
За минусом резерва	(454 367)	(477 305)	(612 318)
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	**40 527 607**	**36 672 387**	**38 955 647**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Общая величина просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой на 31.12.2023 был создан резерв, составляет 643 717 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 837 385 тыс. руб., на 31.12.2021 – 3 365 364 тыс. руб.).

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Категория дебиторской задолженности	**31.12.2021**	**Начисление резерва**	**Восстановление/ использование резерва**	**31.12.2022**	**Начисление резерва**	**Восстановление/ использование резерва**	**31.12.2023**
Расчеты с покупателями и заказчиками	396 421	26 275	(151 624)	271 072	31 161	(54 546)	247 687
Авансы выданные	1 416	1 907	(1 416)	1 907	3 925	(136)	5 696
Прочая	214 481	65 739	(75 894)	204 326	7 310	(10 652)	200 984
Итого	**612 318**	**93 921**	**(228 934)**	**477 305**	**42 396**	**(65 334)**	**454 367**

7. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)*	17 030 000	19 900 000	-
Средства на расчетных счетах	1 399 204	335 540	3 311 301
Средства в кассе	1 241	454	1 612
Переводы в пути	238	247	2 344
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	**18 430 683**	**20 236 241**	**3 315 257**
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500)	**18 430 683**	**20 236 241**	**3 315 257**

**Краткосрочные депозиты на 31.12.2023 размещены в российских рублях в ПАО Банк ВТБ (на 31.12.2023 – в российских рублях в ПАО Сбербанк).*

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

тыс. руб.

Наименование	**2023**	**2022**
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Невыясненные суммы, полученные на расчетный счет	55 078	72 732
Пени, полученные от контрагентов за нарушение условий договора	22 973	50 292
Поступления по претензиям направленным контрагентам, включая страховые возмещения	18 504	47 447
Иные поступления	85 628	39 066
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**182 183**	**209 537**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчеты с подотчетными лицами	40 056	40 664
Расчеты по договорам гражданско-правового характера	30 652	29 627
Иные платежи	79 947	37 978
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**150 655**	**108 269**

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

тыс. руб.

Наименование строки	**2023**	**2022**
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111)	150 523	244 451
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	(821 471)	(961 515)
Платежи процентов по долговым обязательствам (строка 4123)	(38 793)	(41 603)
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (строка 4211)	1 328	4 602
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) (строка 4213)	4 147 200	6 710 655
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (строка 4214)	121 061	157 397

Наименование строки	2023	2022
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (строка 4221)	(86 745)	(118 526)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (строка 4223)	(2 887 805)	(6 319 800)
Получение кредитов и займов (строка 4311)	2 294 300	967 300
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (4322)	(110 323)	(1 178 643)
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (строка 4323)	(1 327 300)	(697 100)

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 335 033 тыс. руб. (строка 1310). В 2023 году и 2022 году размер уставного капитала не изменялся. Уставный капитал Общества на 31.12.2023 состоит из 335 033 обыкновенных именных бездокументарных акций. Все акции оплачены.

Информация об акционерах Общества:

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 единственным акционером Общества являлась компания «Megapolis Distribution B.V.» (Нидерланды) с долей 100%.

Добавочный капитал

В добавочном капитале на 31.12.2023 (на 31.12.2022 и 31.12.2021) отражена сумма разницы между номинальной стоимостью дополнительного выпуска акций Общества от 21.08.2014 и ценой размещения. В течение 2023 года Обществом не осуществлялись операции, влекущие формирование добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено формирование резервного фонда в размере не менее 5% от его уставного капитала. Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2010 год чистая прибыль в размере 19 755 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2023 (на 31.12.2022 и 31.12.2021) величина резервного фонда составила 5,9 % от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

9. Кредиты и займы

По условиям договоров на сумму заемных средств, в отчетном периоде начислены проценты за пользование денежными средствами в сумме 80 717 тыс. руб. (в 2022 году – 214 150 тыс. руб.). В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных на конец отчетного периода процентов.

Свободный неиспользованный лимит заемных средств по кредитным линиям на 31.12.2023 составляет 23 180 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 24 500 000 тыс. руб., на 31.12.2021 – 21 662 640 тыс. руб.).

Задолженность по заемным средствам представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиты	рубли	-	-	337 684
Займы	рубли	1 690 818	683 672	408 268
Итого		**1 690 818**	**683 672**	**745 952**

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 вся задолженность по заемным средствам является краткосрочной.

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

10. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражены расчеты:

тыс. руб.

Категория кредиторской задолженности	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	102 730 820	84 193 102	82 850 535
в том числе расчеты с поставщиками по запасам	102 162 366	83 474 137	69 191 854
Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	5 057 618	5 047 618	226 261
Расчеты по авансам полученным	2 794 039	2 699 923	2 380 411
Расчеты по налогам и сборам	3 461 340	2 385 782	2 891 983
Задолженность перед внебюджетными фондами	205 093	190 527	71 550
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (прочая)	42 891	38 296	31 826
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	226 788
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	**114 291 801**	**94 555 248**	**88 679 354**

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

тыс. руб.

Отчетный период	Сумма задолженности по полученным авансам	НДС по полученным авансам
31.12.2023	2 794 039	465 247
31.12.2022	2 699 923	449 554
31.12.2021	2 380 411	396 476

Сальдо расчетов (кредиторской задолженности) по налогам и сборам (срок оплаты, по которым не наступил), составило:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	3 288 669	2 364 872	2 823 050
Налог на прибыль	168 569	17 097	-
Налог на имущество	2 443	1 619	1 251
Транспортный налог	1 430	1 942	2 632
Налог на доходы физических лиц	229	252	65 050
Итого	**3 461 340**	**2 385 782**	**2 891 983**

11. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	№ строки ОФР	Наименование статьи/показателя	За 2023	За 2022
1	**2300**	**Прибыль до налогообложения**	**32 795 688**	**27 002 457**
2		Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% ((стр. 1 – стр. 12)*20%)	(6 559 138)	(5 400 491)
3		Постоянные налоговые расходы (доходы), в т.ч.:	27 898	27 179
4		Постоянные налоговые расходы (ПНР)	27 898	27 179
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	139 490	135 893
6		Постоянные налоговые доходы (ПНД)	-	-
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	-	-
8		**Изменение отложенных налоговых активов***	**421 910**	**98 674**
9		Изменение временных вычитаемых разниц	2 109 554	493 372
10		**Изменение отложенных налоговых обязательств***	**(83 769)**	**(45 341)**
11		Изменение временных налогооблагаемых разниц	(418 846)	(226 705)
12	**2310**	**Доходы от участия в других организациях исключаемые из прибыли в соответствии с НК РФ**	**-**	**-**
13		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр.1+ стр.5- стр.7+ стр.9+стр.11-стр.12)	**34 625 886**	**27 405 017**

№ п/п	№ строки ОФР	Наименование статьи/показателя	За 2023	За 2022
14	**2410**	**Налог на прибыль** (стр.2- стр.3), в т.ч.:	**(6 587 036)**	**(5 427 670)**
14.1	2411	Текущий налог на прибыль	(6 925 177)	(5 481 003)
14.2	2412	Отложенный налог на прибыль	338 141	53 333

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

12. Выручка

тыс. руб.

	2023	2022
Выручка от продажи товаров без НДС	1 052 515 129	957 825 684
Выручка от реализации услуг без НДС*	18 739 075	17 908 218
Премии, бонусы, начисленные покупателям товаров, а также расходы на поддержку продажи и дистрибуции	(2 021 533)	(2 212 281)
Итого выручка (строка 2110)	**1 069 232 671**	**973 521 621**

**В состав выручки от реализации услуг входят информационные услуги (предоставление отчетов и планов о запасах товаров, о результатах запусков новых товаров, объемах товаров в транзите и др.), услуги по формированию активной клиентской базы (получение и доставка заказов в отдельные торговые точки), услуги по поддержанию ассортимента (обеспечение наличия определенных номенклатур в ассортименте в соответствующем объеме) и прочие услуги, оказываемые поставщикам товаров.*

13. Себестоимость проданных товаров

тыс. руб.

	2023	2022
Себестоимость проданных товаров	1 021 485 416	930 006 399
Премии, бонусы, начисленные поставщиками	(1 494 789)	(1 413 602)
Итого себестоимость продаж (строка 2120)	**1 019 990 627**	**928 592 797**

14. Коммерческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2023	2022
Затраты на оплату труда	9 279 069	8 814 791
Отчисления на социальные нужды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	2 536 488	2 373 152
Транспортные расходы	1 761 440	1 393 968
Амортизация прав пользования активами	1 323 666	1 270 890
Расходы на обслуживание транспорта (ГСМ, ТО и пр.)	882 943	860 470
Амортизация основных средств и нематериальных активов	750 766	554 587
Расходы на рекламу	362 055	292 821
Аренда	313 538	227 449
Расходы на программное обеспечение	239 277	596 039
Расходы по страхованию имущества	236 609	170 001
Расходы на командировки	109 192	77 974
Представительские расходы	30 623	14 144
Прочие затраты	2 288 747	1 725 283
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	**20 114 413**	**18 371 569**

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

15. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	2 195 227	-	6 207	7 545
Доходы и расходы от продажи основных средств	138 661	-	132 554	-
Доходы и расходы от операций продажи иностранной валюты	63 748	299 162	81	193
Доходы от восстановления неиспользованного резерва по отпускам сотрудников	53 946	-	18 526	-
Полученные возмещения (компенсации по недостаче ТМЦ)	51 550	-	45 627	-
Доходы по списанию и расходы по формированию резерва по сомнительным долгам	46 133	42 396	135 998	93 921
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании	26 941	17 107	54 133	4 492
Доходы и расходы от продажи иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, приобретенных не для продажи	8 843	13 403	18 733	19 100
Излишки/недостачи, выявленные при инвентаризации	6 469	54 900	9 246	80 464
Доходы и расходы от уступки прав требования	67	-	294	2 046
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме % по кредитам)	-	343 844	-	323 393
Прочие	43 089	151 691	142 040	184 043
Итого	**2 634 674**	**922 503**	**563 439**	**715 197**

16. Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	25 839 133	21 574 787
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	335 033	335 033
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**77**	**64**

17. Информация о связанных сторонах

Информация о составе руководства Общества

Совет директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 года состоит из 7 человек (31.12.2022 и 31.12.2021: 7 и 8 человек соответственно). Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества: Султанов Шамиль Рифович.

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

Связанными сторонами Общества, с которыми были операции в течение 2022 – 2023 гг., являются:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Категория связанной стороны	Процент участия связанной стороны в капитале Общества		Процент участия Общества в капитале связанной стороны	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Основное общество					
MEGAPOLIS DISTRIBUTION B.V.	основное общество	100%	100%	-	-
Дочерние и зависимые общества					
ООО «Транзит-М»	дочернее общество	-	-	99,90%	99,90%
ООО «ФЛАМИ»	дочернее общество	-	-	99,90%	99,90%
АО «Хабаровское предприятие «Электрооптторг»	дочернее общество	-	-	99,72%	99,72%

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Категория связанной стороны	Процент участия связанной стороны в капитале Общества		Процент участия Общества в капитале связанной стороны	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Контур-М»	дочернее общество	-	-	99,90%	99,90%
ООО «Сигарный Дом Фортуна Логистик»	дочернее общество	-	-	50,01%	50,01%
ООО «Сигарный Дом Фортуна»	дочернее общество	-	-	50,01%	50,01%
ООО «МЕГАПОЛИС ЛОГИСТИКА»	дочернее общество	-	-	99,00%	99,00%
ООО «МЕГАКОМ»	дочернее общество	-	-	99,99%	99,99%
АО «СПЕКТР»	дочернее общество	-	-	99,99%	99,99%
АО «Совинтеравтосервис»	дочернее общество	-	-	99,90%	99,90%
ООО «СИАС-Тракс»*	дочернее общество	-	-	-	-
ООО «АР СИ БРЮ»*	зависимое общество	-	-	-	-
Прочие связанные стороны					
Прочие связанные стороны представлены компаниями, которые находятся под контролем или значительным влиянием акционеров Основного общества, под контролем или значительным влиянием членов ключевого управленческого персонала Общества и другими связанными сторонами.	прочая связанная сторона	-	-	-	-

** Косвенное участие в уставном капитале указанных компаний*

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

В отчетном году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Категория связанной стороны/вид операций	2023	2022
Дочерние общества		
Выручка Общества от продажи товаров и реализации услуг (включая НДС)	191 027	299 213
Стоимость приобретенных товаров, услуг (включая НДС)	1 167 152	1 313 408
Премии, бонусы, начисленные покупателям товаров	223	265
Премии, бонусы, начисленные Обществу по условиям договора	-	15 402
Проценты начисленные к уплате по займам полученным	78 939	46 808
Проценты начисленные к получению по займам выданным	125 701	159 994
Основное общество		
Распределение Обществом дивидендов (доходов) от участия в его капитале	120 000	6 000 000
Прочие связанные стороны		
Выручка Общества от продажи товаров и реализации услуг (включая НДС)	223 099 484	208 740 588
Премии, бонусы, начисленные покупателям товаров	191 020	236 357
Стоимость приобретенных товаров, услуг (включая НДС)	1 210 036 100	1 056 238 988
Премии, бонусы начисленные Обществу по условиям договора	361 505	90 385

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

тыс. руб.

Категория связанной стороны/вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочерние общества			
Дебиторская задолженность перед Обществом	36 434	48 936	158 096
Авансы, выданные за основные средства	18 750	-	191 243
Кредиторская задолженность Общества	102 145	47 915	235 452
Задолженность по займам выданным, включая проценты	182 298	1 437 053	1 825 312
Задолженность по займам полученным, включая проценты	1 690 818	683 672	408 268
Обязательство по аренде	811 085	557 542	-
Основное общество			
Задолженность по дивидендам	5 057 618	5 047 618	226 261
Прочие связанные стороны			
Дебиторская задолженность перед Обществом	12 937 104	14 582 021	13 098 311
Кредиторская задолженность Общества	100 568 030	82 172 591	70 514 404
Обязательство по аренде	1 014 013	1 097 437	-

Вся кредиторская и дебиторская задолженность является краткосрочной. По договорам предусмотрена денежная форма расчетов. Займы связанным сторонам предоставляются на срок до 1 года на коммерческих условиях, основанных на ключевой ставке Банка России на момент выдачи/продления займа. Ставка на 31.12.2023 составила 17% (31.12.2022: 8,5%, 31.12.2021: 9,5%).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

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

В 2023 году сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу, составила 1 395 422 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть составляет 381 751 тыс. руб. (в 2022 году – 1 132 082 тыс. руб. в том числе долгосрочная часть составляет 10 720 тыс. руб.).

18. Обеспечения

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

тыс. руб.

Категория должника	Сумма выданного обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дочернее хозяйственное общество, в том числе:	**1 120 868**	**1 121 125**	**1 208 456**
по сроку 30.06.2022	-	-	88 116
по сроку 16.06.2025	200 000	200 000	200 000
по сроку 28.06.2024	868	1 125	340
по сроку 16.06.2025	350 000	350 000	350 000
по сроку 16.06.2025	170 000	170 000	170 000
по сроку 24.12.2023	-	400 000	400 000
по сроку 26.12.2024	400 000	-	-

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

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

Показатель	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Балансовая стоимость ДЗ	Стоимость залога	Балансовая стоимость ДЗ	Стоимость залога	Балансовая стоимость ДЗ	Стоимость залога
Гарантии, полученные от банков	1 400 751	1 423 230	935 759	1 153 800	1 089 612	1 037 750
Гарантии, полученные от третьих лиц	22 277	22 277	33 086	33 086	112 268	112 268
Запасы	2 969 746	2 084 576	2 114 526	2 431 362	1 987 638	2 703 774
Основные средства	89 563	161 326	141 441	226 267	154 219	218 365
Итого	**4 482 337**	**3 691 409**	**3 224 812**	**3 844 515**	**3 343 737**	**4 072 157**

19. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

Движение оценочных обязательств:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	31.12.2021	Признано	Погашено	31.12.2022	Признано	Погашено	31.12.2023
По неиспользованным отпускам	553 655	942 313	894 777	601 191	980 034	967 452	613 773
По расходам на премии сотрудникам	673 146	865 274	401 197	1 137 223	1 050 594	613 324	1 574 493

Вид оценочного обязательства	31.12.2021	Признано	Погашено	31.12.2022	Признано	Погашено	31.12.2023
По премиям покупателям	105 228	779 646	834 557	50 317	585 671	576 751	59 237
Налог на сверхприбыль *	-	-	-	-	369 519	-	369 519
Итого	**1 332 029**	**2 587 233**	**2 130 531**	**1 788 731**	**2 985 818**	**2 157 527**	**2 617 022**

* *Общество уплатило обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в размере 369 519 тыс руб. в ноябре 2023 года в счет предстоящей уплаты налога на сверхприбыль в 2024 году. Обеспечительный платеж отражен в строке 4126 «Прочие налоги и сборы» Отчета о движении денежных средств за 2023 год и в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года.*

Расход, связанный с начислением оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль, отражен в строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Анализ оценочных обязательств в зависимости от сроков погашения:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные оценочные обязательства	2 040 036	1 311 395	865 412
Долгосрочные оценочные обязательства (по премиям сотрудникам, предполагаемым к выплате в 2025 году)	576 986	477 336	466 617
Итого	**2 617 022**	**1 788 731**	**1 332 029**

Налоговое законодательство

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

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

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

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

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

20. Риски хозяйственной деятельности

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или

прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года - с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство Общества провело анализ влияния текущей геополитической ситуации на деятельность Общества.

Общество не имеет существенных внешних долговых обязательств, в том числе выраженных в иностранной валюте, оно обладает достаточной ликвидностью и финансовой устойчивостью. В нескольких крупных банках России открыты кредитные линии с возможностью получения краткосрочных траншей. На дату настоящей бухгалтерской отчетности проблем с получением средств по действующим кредитным линиям не возникало.

Общество имеет дистрибьюторские контракты с основными поставщиками табачных изделий. Табачные заводы расположены в России, никаких существенных сбоев в производстве или поставках в адрес Общества не происходило. По результатам деятельности 2023 года Общества выручка от продаж увеличилась по сравнению с 2022 годом. Таким образом, сложившаяся ситуация не оказала негативного влияния на объемы продаж.

Руководство Общества следит за ситуацией и тесно сотрудничает с поставщиками по вопросам, связанным с логистикой. Кроме того, Общество активно ищет новых поставщиков из России и стран, не присоединившихся к санкциям. При этом по мнению руководства, указанные обстоятельства не влияют на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Финансовые риски включают рыночные риски (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск: Валютный риск возникает, когда будущие операции или признанные активы и обязательства выражены в иностранной валюте. В основном, валютный риск Общества связан с банковскими депозитами, деноминированными в китайских юанях. Общество регулярно отслеживает уровень подверженности валютному риску в разрезе валют.

Процентный риск: В основном, процентный риск Общества связан с банковскими депозитами, включенными в эквиваленты денежных средств, и краткосрочными банковскими депозитами с фиксированной процентной ставкой, поэтому Общество практически не подвержено риску изменения справедливой стоимости депозитов вследствие изменения процентной ставки, но подвержено риску изменения денежных потоков в результате будущих изменений рыночных процентных ставок.

Политика Общества заключается в сохранении накопленного капитала путем размещения временно свободных денежных средств, т.е. суммы свободных денежных средств, превышающей потребности оборотного капитала, на банковских депозитах. Размещение средств осуществляется исходя из максимальной эффективности с точки зрения прибыльности, требований ликвидности, минимизации кредитного риска и риска девальвации российского рубля.

Общество анализирует подверженность риску изменения процентных ставок в динамике. Моделируются различные сценарии с учетом рефинансирования, пролонгации, существующих позиций и альтернативного финансирования или размещения.

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

Для управления и минимизации кредитного риска:

- Общество оценивает риск-профиль своих клиентов на основании результатов процедур принятия и продолжения сотрудничества с ними. Профиль риска определяется на основании ряда факторов, включая результаты проверки анкетных данных, историю сотрудничества с контрагентом, его отрасль и размер. Общество устанавливает различные условия кредитования и кредитные лимиты для клиентов с различным профилем риска. Для контрагентов с высоким уровнем риска не допускаются поставки с постоплатой без соответствующего обеспечения в виде гарантий или залога активов;
- Общество размещает денежные средства в банках, имеющих высокие кредитные рейтинги и устойчивое финансовое положение. Общество осуществляет мониторинг кредитных рейтингов банков и регулярно отслеживает их финансовые результаты и финансовые показатели в целях оценки изменения их финансовой устойчивости.

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

21. События после отчетной даты

Дивиденды

09.02.2024, 13.03.2024 и 09.04.2024 решениями единственного акционера Общества распределены дивиденды в общем размере 30 000 тыс. руб. Дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2024 год.

22. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, которая была подписана 30.03.2024, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год в связи с необходимостью внесения изменений по результатам аудита отчетности. Изменения касались исправления некоторых формулировок , а также несущественных корректировок в раскрытые в таблицах значения.

Руководитель АО «ТК «МЕГАПОЛИС» _____ Гуцаев К. Б.
(Финансовый директор по доверенности № 77 АД 2441796 от 15 августа 2023 года)

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

19 апреля 2024 года