

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых
результатах за 2024 год
ООО «МФС»

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	3
2.	Существенные элементы учетной политики	3
2.1.	Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
2.2.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	3
2.3.	Учет основных средств.....	4
2.4.	Учет нематериальных активов	4
2.5.	Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	5
2.6.	Учет покупных товаров	5
2.7.	Оценочные обязательства и резервы.....	6
2.8.	Учет кредитов и займов.....	7
2.9.	Учет доходов и расходов.....	7
2.10.	Учет аренды.....	7
2.11.	Отчет о движении денежных средств	9
2.12.	Налог на прибыль	10
3.	Изменения учетной политики.....	10
4.	Информация об активах и обязательствах	10
4.1.	Право пользования активом (ППА)	10
4.2.	Запасы.....	11
4.3.	Дебиторская задолженность	11
4.4.	Денежные средства и их эквиваленты.....	12
4.5.	Уставный капитал и добавочный капитал	12
4.6.	Заёмные средства.	12
4.7.	Кредиторская задолженность	12
4.8.	Оценочные обязательства	13
4.9.	Выручка.....	13
4.10.	Себестоимость продаж.....	13
4.11.	Прочие доходы	13
4.12.	Коммерческие и прочие расходы	13
4.13.1.	Информация о коммерческих расходах	13
4.13.2.	Информация о прочих расходах	13
5.	Налог на прибыль	14
6.	Информация о связанных сторонах.....	14
6.1.	Материнская компания	14
6.2.	Перечень связанных сторон	15
6.3.	Операции со связанными сторонами.....	17
7.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	18
8.	Обеспечения выданные и полученные	18
9.	Непрерывность деятельности	18
10.	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».

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 0 человек, на 31.12.2023 – 2 человека, на 31.12.2022 – 3 человека.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

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

Бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) 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 отдельно.

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

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022
Доллары США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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 перечисленными выше признаками, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 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. Учет нематериальных активов

С 01.01.2024 учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022).

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся как НМА, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования НМА в учете определяются по каждому объекту, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений, установленных законодательством, а также договором.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования, и амортизация по ним не начисляется. По таким активам Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

2.5. 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:

- а) 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;
- б) 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, по статье 1450 «Прочие обязательства» долгосрочные обязательства и по статье 1550 «Прочие обязательства» краткосрочные обязательства.

2.6. 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 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

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).

Товарные запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость товарных запасов;
- чистая стоимость продажи товарных запасов, т.е. предполагаемая цена, по которой Предприятие может их продать в ходе обычной деятельности.

Если фактическая себестоимость товарных запасов превышает чистую стоимость их продажи, предприятие создает **резерв под снижение стоимости товара**.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов (артикулам). Величина такого резерва определяется на конец отчетного квартала.

2.7. 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 13.12.2010. № 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;
- прочие обязательства

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 бухгалтерской (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 дополнительных 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

Премии, выданные покупателям, уменьшают выручку от продаж на сумму начисленных премий.

Операции по договорам цессии отражаются развернуто в прочих доходах и Прочих расходах.

2.10. 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 единовременном выполнении следующих условий:

- а) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- б) 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);
- в) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- г) 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.

Чистая стоимость инвестиции долгосрочная и краткосрочная части отражаются по статье 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11. 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.

2.12. Налог на прибыль

Изменение финансового результата в связи с пересчётом ОНА (стр.1180 «Отложенные налоговые активы») и ОНО (стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства») на отчётную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025, отражается в составе строки «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460). Налог на прибыль (стр. 2410), включая текущий налог (стр.2411) представлен по ставке, действующей на конец отчётного периода.

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 № 106н.

С 2024 года Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с обязанностью применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся как НМА, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

4. Информация об активах и обязательствах

4.1. Право пользования активом (ППА)

(тыс. руб.)

ППА	ППА на 31.12.2023	Увеличена стоимость ППА	Начислена амортизация	ППА на 31.12.2024
Аренда офиса	309		(206)	103
Итого	309		(206)	103

(тыс. руб.)

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

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

4.2. Запасы

Расшифровка движения запасов за 2024 и 2023 годы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2024
Товары	153 332	2 271 829	(2 321 361)	103 800
Итого	153 332	2 271 829	(2 321 361)	103 800

(тыс. руб.)

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

В 2024 году были выявлены недостачи товара в размере 24 120 тыс. руб. и сумма недостач учтена в составе прочих расходов

Резерв под снижение стоимости товара на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года и 31.12.2022 отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов	72 703	-	-

4.3. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	1 855 189	3 262 849	5 733 068
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 570 262	2 069 663	3 795 062
Чистая стоимость инвестиций краткосрочная задолженность	1 019 762	1 115 068	855 688
Расчеты с покупателями	457 392	902 175	2 958 905
Прочая дебиторская задолженность	39 916	45 756	944
Расчеты по налогам и сборам	65	30 042	-
Расчеты с поставщиками	73 356	193	526
Резервы по сомнительным долгам	(20 229)	(23 571)	(21 001)
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	284 927	1 193 186	1 938 006
Чистая стоимость инвестиций долгосрочная задолженность	284 927	1 193 186	1 935 998
Расчеты с покупателями	-	-	2 008

Договоры финансовой аренды заключены сроком до августа 2027 года.

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

(тыс.руб.)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Валовые инвестиции в аренду	1 399 848	2 516 862	3 159 133
Неполученный процентный доход	(95 159)	(208 608)	(367 447)
Чистые инвестиции в аренду	1 304 689	2 308 254	2 791 686

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

(тыс. руб.)

	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 31.12.2022	-	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
На 31.12.2024	-	-	-	1 084 726	198 051	117 071	1 399 848

4.4. Денежные средства и их эквиваленты

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

(тыс. руб.)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в банках	1 265	52 808	72 605
Денежные средства и их денежных эквиваленты, итого	1 265	52 808	72 605

Банковские депозиты на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствуют.

4.5. Уставный капитал и добавочный капитал

На 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным участником Общества является ООО «МКТ», (доля участника 100 %).

На 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года величина уставного капитала соответствует размеру 10 тыс. руб., установленному в уставе Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады в имущество	30 000	30 000	30 000
Итого строка 1350	30 000	30 000	30 000

Добавочный капитал в сумме 30 000 тыс. руб. был увеличен в 2019 г. на сумму 30 000 тыс. руб. на основании решений участника о вкладе в имущество Общества денежными средствами.

4.6. Заёмные средства.

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Сумма основного долга по кредиту	Проценты	Сумма основного долга по кредиту	Проценты	Сумма основного долга по кредиту	Проценты
Обеспеченный банковский кредит, в т.ч.:						
Долгосрочные обязательства по кредиту	283 798	-	1 202 296	-	1 987 321	-
Краткосрочные обязательства по кредиту	1 022 851	13 229	1 045 130	17 048	849 530	12 264
Итого	1 306 649	13 229	2 247 426	17 048	2 836 851	12 264

Ставка по долгосрочным кредитам в долларах США в 2024 году составляла от 7,88% до 8,98%.

Ставка по долгосрочным кредитам в российских рублях в 2024 году составляла от 18,78% до 23,78%.

Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств.

Сроки погашения по невозобновляемым кредитным линиям: октябрь 2025 года - сентябрь 2027 года.

4.7. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, полученные от покупателей	78 289	207 205	707 582
Задолженность по налогам и сборам	59 523	266	41 795
Прочая кредиторская задолженность	10 082	1 427	71
Расчеты с поставщиками	3 036	525 752	2 092 287
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2	26	35
Итого	150 932	734 676	2 841 770

4.8. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оценочные обязательства – всего, в т.ч:	699	114	855
На сумму расходов, относящихся к отчетному месяцу и фактически понесенных в отчетном периоде, но не подтвержденных документально на дату закрытия периода	677	-	-
На предстоящую выплату премии работникам	-	65	200
На предстоящую оплату отпусков работникам	22	49	209
По невыплаченным премиям покупателям	-	-	446

4.9. Выручка

(тыс. руб.)

Выручка	2024 год	2023 год
Реализация товара	2 362 901	4 766 581
Процентный доход от инвестиции в аренду	118 302	167 110
Реализация услуг	26 443	57 043
Итого	2 507 646	4 990 734

4.10. Себестоимость продаж

(тыс. руб.)

Себестоимость	2024 год	2023 год
Себестоимость товара	2 264 417	4 723 648
Себестоимость услуг	25 382	25 858
Итого	2 289 799	4 749 506

4.11. Прочие доходы

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	2024 год	2023 год
Положительная курсовая разница	597 762	1 295 292
Доход от уступки денежного требования	53 500	-
Прочие доходы	11 528	68 037
Итого	662 790	1 363 329

4.12. Коммерческие и прочие расходы

4.13.1. Информация о коммерческих расходах

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Услуги сторонних организаций	58 115	72 649
Расходы на оплату труда	726	1 578
Отчисления на социальные нужды	219	521
Итого	59 060	74 748

4.13.2. Информация о прочих расходах

(тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2024 год	2023 год
Отрицательная курсовая разница	543 268	1 037 366
Расход от уступки денежного требования	53 500	-
Прочие расходы	26 008	200 791
Итого	622 776	1 238 157

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 528)	50 656
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 106)	10 131
Изменение отложенных налоговых активов	(11 766)	84 359
Изменение отложенных налоговых обязательств	22 278	(80 810)
Постоянные налоговые доходы (постоянные налоговые расходы)	1 891	12 637
Текущий налог на прибыль	(10 297)	(26 317)
Изменение финансового результата в связи с пересчётом отложенных налоговых активов на отчетную дату	19 241	-
Изменение финансового результата в связи с пересчётом отложенных налоговых обязательств на отчетную дату	(24 062)	-

Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 и 31.12.2023 приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы, в том числе	96 206	88 730
Заемные средства	90 955	83 993
Оценочные резервы	5 057	4 714
Оценочные обязательства	175	23
Прочее	19	-
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	120 314	118 530
Расчеты с покупателями и заказчиками	120 258	118 484
Прочее	56	46

Расшифровка налогового эффекта временных разниц, возникших в 2024 - 2023 годах приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Временные разницы, в том числе от:	5 691	3 549
Отложенные налоговые активы, в том числе	7 475	84 359
Оценочные резервы	343	514
Оценочные обязательства	152	(148)
Заемные средства	6 962	83 993
Прочее	18	-
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	(1 784)	(80 810)
Расчеты с покупателями и заказчиками	(1 773)	(105 383)
Заемные средства	-	24 573
Прочее	(11)	-

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 29.04.2008 №48н.

6.1. Материнская компания

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

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»).

Бенефициарными владельцами Общества на 31.12.2024 являются:

- гражданин РФ Мельников Алексей Сергеевич, генеральный директор ООО «МКТ», генеральный директор ООО «Ф-Плюс оборудование и разработки»; владеет 50% долей ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки» (материнская компания ООО «МКТ»);
- гражданин РФ Никитин Лев Владиславович.; косвенно владеет 50% долей ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки» (материнская компания ООО «МКТ») через ЗПИФ комбинированный «Нуклон».

6.2. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или Ф. И. О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным	На 31.12.2023	На 31.12.2024
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)	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)	+	+
4.	Гражданин Российской Федерации Корнев Владимир Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	-	+
5.	Закрытый паевый инвестиционный фонд комбинированный «Нуклон»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 14.08.2024)	-	+
6.	Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТИНВЕСТ УК»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 14.08.2024)	-	+
7.	Гражданин Тыцки Анастасия Сергеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 14.08.2024)	-	+
8.	Гражданин Никитин Лев Владиславович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 14.08.2024)	-	+
9.	Гражданин Винник Александр Арнольдович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 14.08.2024)	-	+
10.	Общество с ограниченной ответственностью «БалтСтоун»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 25.04.2019)	+	+
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Мобайл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
12.	Общество с ограниченной ответственностью «ВСЁСМАРТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 24.05.2021)	+	+
13.	Гражданин Российской Федерации Буйневич Александр Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 16.08.2022)	+	+
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Энергетика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
15.	Гражданин Российской Федерации Двойнов Сергей Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоэффективность»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
17.	Товарищество с ограниченной ответственностью «НТЕД» («ХАЙТЕД»)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+

№ п/п	Полное наименование или Ф. И. О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным	На 31.12.2023	На 31.12.2024
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Сервис»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
19.	Гражданин Российской Федерации Волков Сергей Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-ПЛЮС сетевое оборудование»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 24.06.2022)	+	+
21.	Гражданин Российской Федерации Федосеев Артем Юрьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 24.06.2022)	+	+
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Имэджинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 01.08.2022)	+	+
23.	Гражданин Российской Федерации Купцов Дмитрий Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 15.08.2022)	+	+
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Мультифокальные системы»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 17.08.2022)	+	+
25.	Гражданин Российской Федерации Мелихов Кирилл Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 17.08.2022)	+	+
26.	Общество с ограниченной ответственностью «СХД-БАУМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 28.11.2022)	+	+
27.	Гражданин Российской Федерации Лысенко Евгений Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 28.11.2022)	+	+
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Принтум»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 25.11.2022)	+	+
29.	Гражданин Российской Федерации Двойников Дмитрий Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 25.11.2022)	+	+
30.	Товарищество с ограниченной ответственностью «MARVEL KAZAKHSTAN» (МАРВЕЛ КАЗАХСТАН)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
31.	Гражданин Республики Казахстан Бухарев Руслан Валерьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
32.	Общество с ограниченной ответственностью «МАРВЕЛ АЗЕРБАЙДЖАН»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
33.	Гражданин Азербайджанской Республики Велиметова Севиндж Ханларовна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 20.09.2024)	-	+
34.	Гражданин Азербайджанской Республики Абдуллаев Раиф Алмаз оглы	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	-
35.	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Центральная Азия»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
36.	Гражданин Кыргызской Республики Касымбеков Мирлан Муктарбекович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
37.	Общество с ограниченной ответственностью «М-Тех Консалтинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	-	+
38.	Гражданин Российской Федерации Келарев Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 02.08.2022)	+	+

№ п/п	Полное наименование или Ф. И. О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным	На 31.12.2023	На 31.12.2024
39.	Общество с ограниченной ответственностью «Диджиталмаркет»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	-	+
40.	Общество с ограниченной ответственностью «Мобайл ритейл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	-	+
41.	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт технолоджи»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	-	+
42.	Гражданин Российской Федерации Кривко Николай Иванович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	-	+
43.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Логистика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 28.02.2023)	+	+
44.	Общество с ограниченной ответственностью «ГЕТМОБИТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 03.02.2023)	+	+
45.	Общество с ограниченной ответственностью «АВРОИД»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 10.04.2023)	+	-
46.	Общество с ограниченной ответственностью «ГИПЕРУС»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 10.04.2023)	+	-
47.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Кадровые решения»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 02.06.2023)	+	+
48.	Гражданин Российской Федерации Рукавишникова Мария Евгеньевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС»	+	+
49.	Гражданин Российской Федерации Батанов Эдуард Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 10.04.2023)	+	-
50.	Гражданин Российской Федерации Барыбина Ольга Сергеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «МФС» (с 02.06.2023 до 26.12.2024)	+	-

6.3. Операции со связанными сторонами

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

(тыс. руб.)

Виды операций	2024 год	2023 год
Приобретение:	(2 266 439)	(4 690 098)
- товаров	(2 232 197)	(4 655 450)
- услуг	(34 242)	(34 648)

Расшифровка операций с прочими связанными сторонами по типам:

(тыс. руб.)

Виды операций	2024 год	2023 год
Приобретение услуг	(14 760)	(13 873)

Информация по операциям со связанными сторонами на отчетную дату:

(тыс. руб.)

Виды операций	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Остатки по расчетам:			
Дебиторская задолженность перед основным (материнским) хозяйственным обществом, в том числе:	73 702	-	-
- по услугам	-	-	-
- по товарам	73 702	-	-
Дебиторская задолженность перед прочими связанными сторонами			
Кредиторская задолженность перед основным (материнским) хозяйственным обществом, в том числе:	1 253	523 540	2 088 016

Виды операций	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Остатки по расчетам:			
- по услугам	1 253	853	893
- по товарам	-	522 687	2 087 123
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	1 744	2 160	2 042

Существенные денежные потоки со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	Всего	
		2024 год	2023 год
Поступления – всего		-	115 833
прочие поступления	4119	-	115 833
Платежи – всего		2 795 225	6 123 550
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2 794 950	6 123 550
прочие платежи	4129	275	-

7. Вознаграждения основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2024 год	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	2 400	2 400	2 400

8. Обеспечения выданные и полученные

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выданные поручительства	2 974 543	15 725 070	12 452 614
Залог имущественных прав	1 319 878	2 264 473	2 849 115
Итого	4 294 421	17 989 543	15 301 729

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами.

9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 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.

28 марта 2025 г.