

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Мерлион»
за 2024 ГОД**

Содержание

1.	Краткая характеристика деятельности	3
2.	Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, утверждённые учётной политикой	3
2.1.	Экономическая среда	3
2.2.	Непрерывность деятельности	4
2.3.	Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.4.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.5.	Способы ведения учета	5
3.	Изменение в учетной политике	12
4.	Информация об отдельных активах и обязательствах	12
4.1.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	13
4.2.	Основные средства	14
4.3.	Нематериальные активы	15
4.4.	Арендованное имущество	16
4.5.	Запасы, прочие оборотные и внеоборотные активы, НДС по приобретенным ценностям	17
4.6.	Финансовые вложения	17
4.7.	Дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты	18
4.8.	Уставный капитал	19
4.9.	Добавочный капитал	19
4.10.	Нераспределенная прибыль	19
4.11.	Кредиторская задолженность, кредиты и займы	19
4.12.	Налог на прибыль	21
4.13.	Выручка и прочие доходы	23
4.14.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и прочие расходы	23
5.	События после отчетной даты	24

1. Краткая характеристика деятельности

ООО «Мерлион» (далее – «Общество») занимается широкопрофильной и проектной дистрибуцией ИТ-оборудования, программного обеспечения, бытовой техники, электроники, канцелярских товаров и офисной мебели. Также, Общество развивает направление VAD дистрибуции – как оборудования, так и программного обеспечения.

Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Мерлион»
Краткое наименование	ООО «Мерлион»
ИНН	7719269331
Вид(ы) деятельности	Торговля оптовая программным обеспечением
ОКПО	14574070
ОГРН	1037719016818
Местонахождение	143401, Московская область, г. Красногорск, Строителей б-р, владение № 4, корп.1, этаж 8 оф.819

Численность работников

Среднегодовая численность работников		Численность работников	
2024	2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
398	467	468	462

Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	до 21.07.2022 г. ООО «Мерлион Дистрибуция» -99,999% МЕРЛИОН ГРУП ЛИМИТЕД - 0,001%	Определение основных направлений деятельности, изменение устава, образование исполнительных органов, утверждение годовых отчетов, принятие решение о распределении прибыли, принятие решение о реорганизации
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	С 21.07.2022 г по 18.08.2022 г ООО «Мерлион Дистрибуция» - 99,55% Абрамов А.П. – 0,15% Карчев О.Г. - 0,15% Мангутов В.Р. - 0,15%	Определение основных направлений деятельности, изменение устава, образование исполнительных органов, утверждение годовых отчетов, принятие решение о распределении прибыли, принятие решение о реорганизации
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	С 18.08.2022 год ООО «Мерлион Дистрибуция» – 99,55% Абрамов А.П. – 0,30% Карчев О.Г. - 0,15%	Определение основных направлений деятельности, изменение устава, образование исполнительных органов, утверждение годовых отчетов, принятие решение о распределении прибыли, принятие решение о реорганизации
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	С 14.11.2024 год ООО «Мерлион Дистрибуция» – 99,55% АО «Мерлион» - 0,45%	Определение основных направлений деятельности, изменение устава, образование исполнительных органов, утверждение годовых отчетов, принятие решение о распределении прибыли, принятие решение о реорганизации
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Михайлов Борис Сергеевич с 08.09.2021 г.	Совершает сделки от имени Общества, издаёт приказы о назначении на должности работников, иные действия в соответствии с Уставом Общества

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, утверждённые учётной политикой

2.1 Экономическая среда

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2024 года, начиная с 16% в начале периода и заканчивая 21% по состоянию на 31 декабря 2024 года. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима самоизоляции во многих странах мира и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках и общеэкономическую неопределенность. Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления экономической деятельности.

Влияние указанных событий на деятельность ООО «Мерлион» (далее – «Общество») во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом, от способности обслуживать заёмные средства и других, в том числе указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Наиболее существенное влияние на Общество оказало увеличение сроков поставок товаров в связи с нарушением с 2022 года логистических цепочек, а также отказом части иностранных контрагентов от исполнения своих договорных обязательств.

Были заключены ряд новых договоров на поставку товаров. Общество оценивает, что новые контракты позволяют полностью компенсировать риск дефицита закупок от контрагентов из недружественных стран, которые остановили поставки на территорию Российской Федерации.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Общества в течение как минимум 12 месяцев после 31 декабря 2024 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать необходимые меры.

2.2 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.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также утверждённой руководителем Общества Учётной политики.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости и запасов, которые оценены по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продаж.

2.5 Способы ведения учета

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

В составе ОС отражены задания (бытовые), машины и оборудования, офисное оборудование, транспортные средства, права пользования активами и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. В первоначальную стоимость ОС включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом (равномерно по сроку полезного использования).

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке ОС на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект и утверждает руководитель Общества при принятии объекта к учету в качестве ОС. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке.

Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи ОС;

г) планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта ОС подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам

такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении СПИ. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

При изменении срока полезного использования, сумма оставшейся к начислению амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к балансовой стоимости ОС.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам ОС, представлены ниже.

Вид ОС	Сроки полезного использования объектов до 01.01.2022 (лет)	Сроки полезного использования объектов с 01.01.2022 (лет)
Здания бытовые	5	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10	5-10
Офисное оборудование	3-5	6-7
Транспортные средства	5	10
Другие виды ОС	5-6	5-6

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Ликвидационная стоимость устанавливается Обществом на объекты ОС: недвижимость и автомобили.

Доходы и расходы от выбытия ОС отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС.

Обесценение ОС

Обесценение ОС производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ежегодно проверяет ОС на обесценение.

Признаками наличия обесценения являются:

Внешние источники информации	Внутренние источники информации
<ul style="list-style-type: none"> • Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на Общество • повысились процентные ставки, на основании которых рассчитывались ставки дисконтирования и ценность использования актива 	<ul style="list-style-type: none"> • имущество морально устарело или испорчено; • актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применялся актив.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, а также с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими организациями, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Для начисления обесценения объектов основных средств используется счет 02 «Амортизация основных средств». Восстановление обесценения производится не более суммы начисленного обесценения.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ" Утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Для целей бухгалтерского учета к объектам НМА относится актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ14/2022, если его стоимость более 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 (Малоценные НМА).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

Переоценка стоимости НМА не проводится.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных объектов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования такого объекта нематериальных активов.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36).

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с 1 января 2024г., не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Учет Аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

При получении в пользование предмета аренды арендатор обязан поставить на бухгалтерский учет право пользования активом и соответствующее арендное обязательство. Аналитический учет права пользования активом определяется Обществом самостоятельно в зависимости от возможностей учетной системы и ее настроек.

Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин, за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на приобретение арендованного объекта.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования

права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Арендные обязательства после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов, рассчитанных путем умножения размера арендных обязательств на начало периода на ставку дисконтирования, определяемую при признании и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшаются на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления указанных процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Проценты по арендным обязательствам отражаются в составе строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

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

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (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.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения текущей рыночной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения долгосрочного характера отражаются в составе строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Расходы будущих периодов

Учёт расходов будущих периодов осуществляется на счёте 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведённым затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определённого в соответствующих документах.

Расходы будущих периодов включаются в бухгалтерском балансе в состав прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчётную дату.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещённые на срок до трёх месяцев (не более чем на 91 день), в том случае если рассматривает их в качестве средства осуществления расчётов и погашения обязательств, не предназначенных для инвестиционных и прочих целей.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчёте 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 пересчётом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчётные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчёта о движении денежных средств.

В отчёте о движении денежных средств представляются свёрнуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из неё по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчёте о движении денежных средств.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины и сборы, уплачиваемые при импорте товаров;

Затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию, накладные расходы по импорту после границы РФ, если они не включены в цену товаров, затраты на хранение, сертификацию товаров, вознаграждения, уплачиваемые посредникам и иные расходы,

связанные с приобретением товаров, учитываются Обществом в составе коммерческих расходов (счет 44).

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Запасы оцениваются по состоянию на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв признается в разрезе номенклатуры в составе себестоимости. Если текущая рыночная стоимость запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие текущие доходы отчетного периода.

Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Оценочные и условные обязательства

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.

В качестве оценочного обязательства Общество создает:

- оценочные обязательства по выплате отпускных.

Расчёт оценочного обязательства на оплату отпусков осуществляется ежегодно исходя из среднего дневного заработка каждого работника.

В случае, если на отчётную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства в целом на начало отчетного периода, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчётную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства в целом на начало отчетного периода, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

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

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Признание доходов (выручка и прочие доходы)

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

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оптовой реализации (компьютерной, цифровой и бытовой техникой, канцелярских принадлежностей), от сдачи в субаренду помещений, оказания маркетинговых услуг, оказания технической поддержки.

Доходы в виде премий, полученных от поставщиков, учитываются в строке «Себестоимость», уменьшая себестоимость на сумму полученных премий.

Все остальные доходы считаются прочими в строке «Прочие доходы».

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Признание расходов

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

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычным видом деятельности для Общества является оптовая торговля товарами.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- себестоимость реализованных товаров;
- транспортные расходы по доставке товара до склада;
- коммерческие расходы - расходы, связанные с продажей, товаров, работ, услуг: затраты на рекламу, расходы на оплату труда, расходы на аренду, на содержание помещений и инвентаря, расходы по хранению и подработке товаров, представительские расходы, командировочные расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением транспортных расходов, связанных с приобретением товаров, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Расходы в виде премий, выданных покупателям, учитываются в строке «Выручка», уменьшая выручку на сумму выданных премий.

Все остальные расходы считаются прочими в строке «Прочие расходы».

Займы и кредиты полученные

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

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительные расходы по полученным займам и кредитам, а именно: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); комиссионные сборы; иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), - включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Факторинг

Общество применяет свернутый способ представления операций уступки права требования по дебиторской задолженности: списание дебиторской задолженности покупателя и признание дебиторской задолженности Фактора с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» только для отражения комиссии Фактора.

Особенности отражения отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности.

Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не предусмотрена ФСБУ и не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки вступительных и сравнительных данных за прошлые отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если они оказали существенное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и/или движение денежных средств Общества, пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010.

3. Изменение в учетной политике

В учетную политику в 2024 году внесены изменения в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ".

Последствия изменений учетной политики в связи с началом ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ" отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2023 году, но с единовременной корректировкой сравнительных данных на 31.12.2023. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью НМА считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения указанных выше стандартов в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ".

Переходные корректировки в рамках альтернативных способов в связи с вступлением в силу с 2024 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ" не является оборотами периода 2023 года, поэтому они не отражены ни в отчёте о финансовых результатах, ни в отчёте изменения капитала за 2023 год, но отражены в составе дополнительных строк отчёта изменения капитала в межотчетном периоде.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения вышеуказанного стандарта приведены в таблице ниже:

Корректировка показателей бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
	строки			
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	124 657	73 803	198 459
Прочие внеоборотные активы	1190	77 814	(76 649)	1 165
Итого по разделу I	1100	1 377 791	(2 846)	1 374 945
БАЛАНС	1600	62 683 852	(2 846)	62 681 006
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 527 900	(2 846)	8 525 054
Итого по разделу III	1300	23 702 881	(2 846)	23 700 036
БАЛАНС	1700	62 683 852	(2 846)	62 681 006

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.

Величина курсовых разниц

Курсовые разницы	2023 год	2023 год
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях	(1 245 326)	(3 213 128)
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	215

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
Швейцарский франк	112,9774	106,7591	76,1805
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949
Гонконгский доллар	13,1225	-	-
Индийская рупия	11,8797	-	-
Турецкая лира	28,9122	-	-

4.2. Основные средства

Движение основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2023		Изменения за период				На 31.12.2024	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Машины и оборудование (кроме офисного)	414 396	(225 918)	101 052	(417 867)	244 779	(86 038)	97 581	(67 177)
Производственный и хозяйственный инвентарь	254	(123)	-	-	-	(62)	254	(185)
Офисное оборудование	387 134	(187 630)	78 612	(341 489)	170 405	(45 542)	124 257	(62 767)
Транспортные средства	5 375	(269)	22 650	-	-	(1 699)	28 025	(1 968)
Другие виды	4 684	(1 477)	28	-	-	(1 482)	4 713	(2 960)
Арендованное имущество	407 837	(97 707)	2 614	-	-	(233 999)	410 451	(331 706)
Итого	1 219 680	(513 124)	204 956	(759 356)	415 184	(368 822)	665 281	(466 763)

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период				На 31.12.2023	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Машины и оборудование (кроме офисного)	441 222	(157 514)	19 651	(46 477)	18 784	(87 188)	414 396	(225 918)
Производственный и хозяйственный инвентарь	254	(61)	-	-	-	(62)	254	(123)
Офисное оборудование	398 221	(147 008)	26 164	(37 251)	23 767	(64 389)	387 134	(187 630)
Транспортные средства	4 978	(489)	5 375	(4 978)	489	(269)	5 375	(269)
Другие виды	660	(117)	4 024	-	-	(1 360)	4 684	(1 477)
Арендованное имущество	680 320	(204 720)	405 378	(677 861)	319 188	(212 175)	407 837	(97 707)
Вложения во внеоборотные активы	47 010	-	13 543	(60 553)	-	-	-	-
Итого	1 572 665	(509 909)	474 135	(827 120)	362 228	(365 443)	1 219 680	(513 124)

4.3. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов

Наименование показателя	На 31.12.2023				Изменения за период				На 31.12.2024	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Переход на ФСБУ 14		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Начислена амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Программное обеспечение	141	-	(141)	-	-	-	-	-	-	-
Портал В2В	26 085	(15 651)	-	-	-	-	-	(5 008)	26 085	(20 659)
Электронный документооборот (ЭДО)	14 742	(8 844)	-	-	-	-	-	(2 830)	14 742	(11 674)
Товарные знаки	17 691	(3 987)	(2 458)	-	-	-	-	(2 236)	15 233	(6 223)
Вложения во внеоборотные активы	186 204	(91 723)	76 038	363	15 490	(7 600)	-	(87 925)	270 132	(179 285)
Итого	244 863	(120 205)	73 439	363	15 490	(7 600)	-	(97 999)	326 192	(217 841)

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период				На 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Программное обеспечение	-	-	141	-	-	-	141	-
Портал В2В	86 766	(10 411)	-	(60 681)	-	(5 240)	26 085	(15 651)
Электронный документооборот (ЭДО)	61 065	(7 328)	-	(46 323)	-	(1 516)	14 742	(8 844)
Товарные знаки	11 909	(699)	5 782	-	-	(3 288)	17 691	(3 987)
Вложения во внеоборотные активы	66 564	-	119 640	-	-	(91 723)	186 204	(91 723)
Итого	226 304	(18 438)	125 563	(107 004)	-	(101 767)	244 863	(120 205)

4.4. Арендованное имущество

Право пользования активами (далее - «АПП») и обязательство по аренде

Общество получило в аренду объекты, используемые в оптовой торговле и для общехозяйственных нужд.

Контрагент	Назначение
Карсанов К. М. ИП	аренда склада временного хранения
УК ТФГ АО	аренда офиса
ЛЦ ЗАПАДНЫЕ ВОРОТА ЗАО	аренда склада временного хранения
АТ-ИНВЕСТ ООО УК	аренда склада временного хранения

Сроки полезного использования в отношении прав пользования активами устанавливаются на основании прогнозных данных полученных от материально ответственных лиц Общества.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Арендные обязательства после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов, рассчитанных путем умножения размера арендных обязательств на начало периода на ставку дисконтирования, определяемую при признании и количества дней, прошедших с даты последнего начисления процентов, и уменьшаются на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления указанных процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Ставка дисконтирования обязательств представляет собой ставку, по которой Общество потенциально могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка дисконтирования определяется, как ключевая ставка ЦБ на момент признания ППА скорректированная на премию за риск.

Премия за риск устанавливается ежегодно и действует в течении отчетного периода.

Для определения премии за риск Общество ежегодно направляет письма в банки, в которых открыты расчетные счета, с просьбой предоставить информацию о процентных ставках, по которым Обществу потенциально могли предоставить кредит. Используя полученную информацию, рассчитывается средняя процентная ставка и из полученного значения вычитается ключевая ставка ЦБ, действующая на дату формирования запросов в банки.

В 2024 году в ходе анализа сроков полезного использования изменения не выявлены, в связи с этим сроки полезного использования не пересматривались.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 14501)	197	83 887	320 592
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 15501)	87 893	231 745	195 512
Итого обязательства по аренде	88 090	315 632	516 104

Проценты по арендным обязательствам, начисленные за период 2023 – 2024 гг. отражены в таблице далее:

Проценты	за 2024 год	за 2023 год
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	30 882	47 943
ИТОГО	30 882	47 943

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31.12.2023	Поступило	Проценты начисленные	Арендные платежи к выплате	Выбыло	Пересмотр стоимости	На 31.12.2024
315 632	2 643	30 882	(261 067)	-	-	88 090

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

4.5. Запасы, прочие оборотные и внеоборотные активы, НДС по приобретенным ценностям

Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

МПЗ	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Товары для перепродажи на складе	18 556 129	18 323 775	23 172 316
Товары в пути	2 118 054	1 718 922	1 868 734
Транспортно-экспедиционные услуги при закупке товара, приходящиеся на нереализованные товары	839 999	327 213	398 684
Материалы	657	-	-
Итого	21 514 839	20 369 910	25 439 734

У Общества отсутствует склад для хранения товаров и прочих МПЗ. Все товары, за исключением товаров в пути находятся на ответственном хранении.

В течение отчетного периода признаки устойчивого снижения стоимости запасов отсутствуют. Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не создавался.

НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» отражен остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, работам и услугам, который не принят Обществом к вычету на отчетную дату.

Вид	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС по приобретенным ценностям	591 986	634 646	1 388 615
Итого:	591 986	634 646	1 388 615

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС с авансов выданных	204 098	365 861	710 282
Расходы будущих периодов (банковские гарантии, программные обеспечения)	51 925	8 038	16 970
Итого:	256 024	373 899	727 252

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие расходы будущих периодов сроком свыше 12 месяцев	205	1 165	237 184
Итого:	205	1 165	237 184

4.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Вид	На 31.12.2023	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2024
Предоставленные займы				
ООО Энерготех	323 180	1 190 342	(940 008)	573 514
Итого	323 180	1 190 342	(940 008)	573 514

Краткосрочные финансовые вложения

Вид	На 31.12.2023	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2024
Предоставленные займы				
ООО Ситилинк	2 186 493	32 012 618	(22 200 968)	11 998 142
ООО БЕРКС	2 936 620	21 190 398	(22 863 056)	1 263 962
ООО БЮРОШОП	7 882	15 150	(23 032)	-
ООО Рентсофт	43 500	8 757 255	(7 168 320)	1 632 435
ООО Айтипорт	-	5 779 507	(5 743 681)	35 827
ООО Голдер-Электроникс	-	1 363 934	(698 509)	665 425
АО ГТО	-	8 008 883	(8 002 300)	6 583
ООО Диан Нао	-	1 544 425	(325 000)	1 219 425
ООО Ит-Шаттл	-	9 440 283	(1 573 500)	7 866 783
ООО ОТР 2000	-	1 287 499	(1 287 499)	-
ООО Про Ай-ти Ресурс	-	118 731	(117 000)	1 731
Итого	5 174 495	89 518 683	(70 002 865)	24 690 314

Вид	На 31.12.2022	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2023
Предоставленные займы				
ООО БЕРКС	257 085	9 341 655	(6 662 120)	2 936 620
ООО БЮРОШОП	3 632	26 840	(22 590)	7 882
ООО Ситилинк	1 619 360	22 170 877	(21 603 745)	2 186 493
ООО Рентсофт	-	1 582 300	(1 538 800)	43 500
ООО Энерготех	8 671	56	(8 727)	-
Итого	1 888 749	33 121 728	(29 835 982)	5 174 495

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

4.7. Дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты**Краткосрочная дебиторская задолженность**

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 696 416	23 212 535	17 083 191
Резервы по сомнительным долгам	(142 647)	(4 111 427)	(4 412 567)
Авансы выданные поставщикам	2 973 701	6 561 252	7 383 751
НДС с авансов выданных	(204 099)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 306 958	2 464 549	2 639 359
Налоги и сборы (+соц.страх)	236 813	148 065	384 351
Итого	20 867 142	28 274 974	23 078 085

Резерв по сомнительным долгам:

Вид дебиторской задолженности	Сумма резерва на 31 декабря 2023	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	Сумма резерва на 31 декабря 2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	(4 111 427)	(236 743)	487	4 287 729	(59 954)

Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в банках	362 593	241 397	95 249
Денежные средства в кассе	140	141	101
Депозиты	3 000 000	6 236 600	-
Итого	3 362 734	6 478 138	95 350

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Мерлион» по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 2 008 976 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 2 008 976 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: 2 008 976 тыс. руб.).

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

Дивиденды в 2022 и в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

Дивиденды в 2023 году были начислены и выплачены в сумме 3 517 000 тыс. руб. (ООО Мерлион Дистрибуция – 3 501 251 тыс. руб.; Абрамов А.П. – 10 499 тыс. руб.; Карчев О.Г. – 5 250 тыс. руб.).

4.9. Добавочный капитал

Добавочный капитал ООО «Мерлион» по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года составляет 13 166 005 тыс. руб.

Добавочный капитал сформирован в 2015 году на основании протокола внеочередного общего собрания Участников ООО «Мерлион» от 12.10.2015 года за счет внесения дополнительного вклада в имущество Общества участником Общества.

4.10. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль ООО «Мерлион» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 11 216 032 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года составляет 8 525 054 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составляет 11 283 882 тыс. руб.)

4.11. Кредиторская задолженность, кредиты и займы**Долгосрочные кредиты и займы**

Кредитор	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «ОТР 2000»	-	-	677 649
Итого долгосрочные займы	-	-	677 649

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Сроки погашения	На 31.12.2024	Получено / (погашено):	На 31.12.2023
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	Транши до 1 года	2 000 000	3 500 000	1 500 000
			(3 000 000)	
ПАО СБЕРБАНК	Транши до 1 года	7 700 000	15 531 622	-
			(7 831 622)	
АО АЛЬФА-БАНК	Транши до 1 года	-	69 374	2 129 000
			(2 198 374)	
ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	Транши до 1 года	5 000 000	-	300 000
			(300 000)	
Банк ГПБ (АО)	Транши до 1 года	5 000 000	5 000 000	-
			-	
Итого	х	14 700 000	24 031 622	3 929 000
			(13 329 996)	

ООО «Мерлион»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

Кредитор	Сроки погашения	На 31.12.2023	Получено / (погашено):	На 31.12.2022
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	Транши до 1 года	1 500 000	1 600 000	-
			(3 100 000)	
ПАО СБЕРБАНК	Транши до 1 года	-	7 442 644	-
			(7 442 644)	
АО АЛЬФА-БАНК	Транши до 1 года	2 129 000	22 407	-
			(2 151 407)	
ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	Транши до 1 года	300 000	-	-
			(300 000)	
Итого	х	3 929 000	9 065 051	-
			(12 994 051)	

Проценты по краткосрочным кредитам и займам

Кредитор	Сроки погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ПАО СБЕРБАНК	Транши до 1 года	30 603	845	363
АО АЛЬФА-БАНК	Транши до 1 года	-	910	-
ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	Транши до 1 года	14 831	9 419	-
Банк ГПБ (АО)	Транши до 1 года	18 730	-	-
Итого	х	64 164	11 174	363

Проценты по долгосрочным кредитам и займам

Кредитор	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «ОТР 2000»	-	-	294
ООО "МЕРЛИОНТЕХ"	-	196	-
Итого долгосрочные займы	-	196	294

Начисленные проценты по кредитам и займам за 2024 год составляет 1 416 368 тыс. руб. (2023 год составляют 93 043 тыс. руб.) и отражаются отдельной строкой 2330 «Проценты к уплате» в Отчёте о финансовых результатах.

Краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26 474 368	27 353 386	21 264 862
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 862 205	5 888 819	3 528 527
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	237 224	459 087	1 593 214
НДС с авансов полученных	(36 835)	(73 439)	(264 358)
Налоги и сборы	238 062	573 149	258 581
Расчеты с персоналом по оплате труда	47 257	36 126	37 828
Итого	30 822 281	34 237 128	26 418 654

4.12. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 году составила:

Показатель	2024	2023	Изменение 2024 к 2023
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в т.ч.	(763 606)	(225 739)	(537 867)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	52 754	6 441	46 313
Изменение отложенных налоговых активов	78 266	(15 320)	93 586
Изменение отложенных налоговых обязательств	(25 512)	21 761	(47 273)
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(710 852)	(219 298)	(491 554)

Вычитаемые временные разницы формируются в связи с тем, что оформление документов либо уменьшение задолженности на суммы выданных премий за приобретаемый Покупателями товар в одном отчетном периоде будут произведено в следующем отчетном периоде. Налогооблагаемая временная разница формируют в учете и отчетности отложенный налоговый актив.

Временные разницы формируются по следующим видам активов и обязательств:

- Кредиторская задолженность
- Основные средства
- Проценты по обязательствам
- Дебиторская задолженность
- Оценочные обязательства и резервы
- Арендные обязательства
- Курсовые разницы
- Внеоборотные активы
- Нематериальные активы
- Расходы будущих периодов

Повышение ставки налога на прибыль.

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены дополнительные отложенные налоговые активы на 8 954 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства на 11 529 тыс. руб., а также дополнительный доход по отложенному налогу, относящиеся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 2 575 тыс. руб., в том числе доход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – 2 575 тыс. руб.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Движение налогооблагаемых временных разниц и отложенных налоговых активов и обязательств представлено в таблицах ниже.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	1 313 525	1 422 330	262 705	284 466
Поступления ОНО, в т.ч.:	490 530	920 220	98 106	184 044
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Бонусов к получению от поставщика	345 580	469 095	69 116	93 819
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Курсовые разницы	14 375	24 450	2 875	4 890
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете ОС	32 065	403 690	6 413	80 738
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Проценты по обязательствам	550	22 985	110	4 597
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете внеоборотных активов	15	-	3	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете нематериальных активов	97 945	-	19 589	-
Выбытие ОНО, в т.ч.:	(362 970)	(1 029 025)	(72 594)	(205 805)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете ОС	(310 460)	(484 170)	(62 092)	(96 834)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Курсовые разницы	(31 735)	(465 760)	(6 347)	(93 152)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Проценты по обязательствам	(20 775)	(79 095)	(4 155)	(15 819)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете бонусов к получению от поставщика	-	-	-	-
Остаток на конец	1 441 085	1 313 525	288 217	262 705

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	727 920	804 520	145 584	160 904
Поступления ОНА, в т.ч.:	671 690	1 614 795	134 338	322 959
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Бонусов к выплате покупателям	227 230	144 570	45 446	28 914
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Оценочные обязательства и резервы	29 840	-	5 968	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Арендные обязательства	22 575	337 025	4 515	67 405
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Курсовые разницы	333 105	1 133 200	66 621	226 640
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете внеоборотных активов	15	-	3	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов будущих периодов	58 925	-	11 785	-
Выбытие ОНА, в т.ч.:	(280 360)	(1 691 395)	(56 072)	(338 279)

расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Арендные обязательства	(248 320)	(593 600)	(49 664)	(118 720)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете бонусов к выплате покупателям	-	-	-	-
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Оценочные обязательства и резервы	-	(2 980)	-	(596)
расхождение в моменте признания в бухгалтерском и налоговом учете Курсовые разницы	(32 040)	(1 094 815)	(6 408)	(218 963)
Остаток на конец	1 119 250	727 920	223 850	145 584

4.13. Выручка и прочие доходы

Структура доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2024	2023
Оптовая реализации товаров	109 834 076	129 017 318
Бонусы выданные покупателям	(6 397 363)	(6 341 603)
Прочее	(1 480 384)	(102 864)
Итого	101 956 329	122 572 850

Премии покупателям начисляются ежеквартально в фиксированной сумме при превышении порогового объема закупленного товара и согласно условий договоров не меняют цену товара. В бухгалтерской (финансовой) отчетности премии, выданные покупателям, отражаются в составе выручки по товару. В налоговом учете указанная премия отражается в составе внереализационных расходов.

Прочие доходы

Виды прочих доходов	2024	2023
Премии, фактически полученные от поставщиков товаров в 2024 году за 2023 год	152 550	364 630
Резервы по сомнительным долгам	3 889 624	300 289
Прочие доходы	97 420	225 107
Уступка права требования	1 908 868	-
Итого	6 048 462	890 026

4.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и прочие расходы

Себестоимость

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг указывается свернуто за минусом коррекции цены товара, отраженной в прочих доходах и расходах.

При получении премии в виде «Изменения цены товара» за достижение определенного объема товаров (или за выполнение иных условий договора) данные поступления в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются свернуто за минусом «НДС из изменения цены товара» в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Вид расхода	2024	2023
Себестоимость реализованных товаров	(98 551 570)	(116 005 296)
Премии от поставщиков	5 074 023	6 123 888
Коррекция цены товаров	1 617 220	161 170
Транспортные расходы	(2 547 455)	(2 746 376)
Итого	(94 407 782)	(112 466 614)

Коммерческие расходы

Вид расхода	2024	2023
Хранение	(729 346)	(689 410)

Вид расхода	2024	2023
Оплата труда	(1 184 019)	(1 056 398)
Техническая поддержка	(775 636)	(772 427)
Таможенные сборы	(680 893)	(913 876)
Маркетинговые услуги	(565 515)	(354 083)
Амортизация ОС	(143 112)	(357 446)
Сертификация товаров, услуг	-	(13 055)
Юридические услуги	(151 582)	(169 442)
Услуги связи	(19 117)	(30 631)
Амортизация НМА	-	(101 768)
Командировочные расходы	(28 942)	(30 592)
Аренда офисных помещений	(233 999)	(212 175)
Расходы будущих периодов	-	(83 917)
Услуги таможенного представителя	-	-
Прочие		(266 565)
Итого	(5 014 059)	(5 051 785)

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2024	2023
Премии, фактически выданные клиентам в 2024 году за 2023 год	(36 493)	-
Операции по срочным сделкам	(873 741)	(1 828 753)
Курсовые разницы	(1 247 556)	(3 231 499)
Комиссии, выплаченные факторинговым компаниям	(333 299)	-
Расходы на услуги банков	(175 728)	(439 194)
Прочие расходы	(72 024)	(52 253)
Уступка права требования	(4 090 517)	-
Итого	(6 829 358)	(5 551 699)

Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств.**Строка 4119 «Прочие поступления»**

Строка 4119	Сумма
Претензии в рамках хозяйственных договоров	1 596 454
Поступление денежных средств по договорам уступки права требования	5 096 461
Итого	6 692 915

5. События после отчетной даты

Указом Президента РФ от 30.03.2022 № 166 введен запрет на закупку иностранного программного обеспечения по 223-ФЗ, если целью такой закупки является его использование на значимых объектах критической информационной инфраструктуры. С 2025 года закупать программного обеспечения для значимых объектов нельзя будет в принципе.

1 марта 2023 года вступили в силу поправки в ФЗ-152 «О персональных данных» (ПДн), которые запрещают хранить, обрабатывать и передавать персональные данные на зарубежном программного обеспечения и железе.

На российском рынке есть качественные решения для «плавного» импортозамещения. ООО «Мерлион» изучает рынок, заключаются новые контракты с поставщиками программного обеспечения и технической поддержке.

Генеральный директор

Б.С. Михайлов

27 марта 2025г.