Пояснения

к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Рево Чардж Рус»

за 2024 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 14
1.1. Краткая информация об Обществе 14
1.2. Численность работающих на отчетную дату 14
1.3. Сведения об органах управления 14
1.4. Основные виды деятельности 15
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 15
3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 16
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 18
4.1. Основные средства 18
4.2. Нематериальные активы 20
4.3. Права пользования активами, обязательства по аренде 22
4.4. Запасы 23
4.5. Прочие активы (оборотные/внеоборотные) 25
4.6. Дебиторская задолженность 26
4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков 26
4.8. Учет расходов по займам и кредитам 27
4.9. Кредиторская задолженность 27
4.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте 27
4.11. Прочие обязательства 28
4.12. Существенность показателей отчетности 29
4.13. Расчеты по налогу на прибыль 29
4.14. Доходы и расходы Общества 29
4.15. Изменения учетной политики 31
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 32
5.1. Нематериальные активы 32
5.2. Основные средства 32
5.3. Право пользования активом 32
5.4. Финансовые вложения 33
5.5. Запасы 34
5.6. Дебиторская задолженность 35
5.7. Денежные средства и их эквиваленты 35
5.8. Прочие оборотные активы 36
5.9. Уставный капитал 36
5.10. Нераспределенная прибыль 36

5.11. Займы и кредиты 36
5.12. Кредиторская задолженность 37
5.13. Обязательства перед сотрудниками, включая страховые взносы 38
5.14. Прочие краткосрочные обязательства 38
5.15. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества 39
5.16. Доходы от обычной деятельности 39
5.17. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) 39
5.18. Коммерческие расходы 39
5.19. Управленческие расходы 39
5.20. Проценты к получению 40
5.21. Проценты к уплате 40
5.22. Прочие доходы 40
5.23. Прочие расходы 40
5.24. Расчет по налогу на прибыль 41
6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 41
7. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 43
8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 43

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Краткая информация об Обществе

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

Сокращенное название: ООО «Рево Чардж Рус».

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

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

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

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

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

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

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

1.2. Численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 составила 125 человек (на 31.12.2023 – 106 чел., на 31.12.2022 – 75 чел.).

1.3. Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

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

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

С 01.01.2024 по 31.12.2024 полномочия Генерального директора Общества исполнял Иксанов Артур Агидельевич, который избран сроком на 5 лет решением единственного участника от 13 января 2023 года.

Сумма вознаграждения, выплаченного руководящему исполнительному органу и ключевому управленческому персоналу, за 2024 год составила 139 176 тыс. руб., сумма

страховых взносов 21 628 тыс. руб. (в 2023 году – 99 773 тыс. руб., сумма страховых взносов 15 352 тыс. руб.).

1.4. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности общества является оптовая торговля электротоварами.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц.

В феврале 2023 года Совет Евросоюза ввел против Материнского предприятия Общества экспортные ограничения в отношении товаров и технологий двойного назначения. В апреле 2023 года управление по контролю над иностранными активами Минфина США (OFAC) внесло Материнское предприятие Общества в список компаний, находящихся под блокирующими санкциями. Одновременно с этим, санкционный регулятор выдал Материнскому предприятию и его дочерним компаниям генеральную лицензию №65, которая дополнила выданную ранее лицензию №25c (в настоящее время заменена на лицензию №25d). Обе эти лицензии прямо разрешают оказывать и получать телекоммуникационные услуги в полном объеме.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих

экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Руководство Общества также предпринимает все необходимые действия для того, чтобы минимизировать отрицательное влияние вышеперечисленных событий на деятельность Общества и обеспечить ее непрерывность.

3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

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

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

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск — это возможность потерь вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. К числу финансовых инструментов, которые теоретически могут привести к повышению кредитного риска, относятся денежные средства, краткосрочные инвестиции, дебиторская задолженность. К числу мер профилактического характера, направленных на снижение кредитного риска, относятся получение авансовых платежей и иного обеспечения, установление взаимоотношений с контрагентами, платежеспособность которых отслеживается на постоянной основе на основании их кредитной истории и присвоенных им кредитных рейтингов.

Риск ликвидности

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

- Допущения имущественной обособленности - т. е. активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества, других организаций;
- Допущения непрерывности деятельности – т. е. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Допущения последовательности применения учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4.1. Основные средства

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

а) имеет материально-вещественную форму;

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

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

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

Для целей представления в бухгалтерской отчетности определены следующие группы основных средств: капитальные вложения в арендованные помещения, транспортные средства, офисное оборудование.

Капитальные вложения в имущество, приводящие к образованию отделимых улучшений в арендованные основные средства, а также капитальные вложения в имущество, приводящие к образованию неотделимых улучшений основных средств, которые не подлежат передаче на баланс арендодателя в соответствии с условиями договора, учитываются на отдельных счетах учета основных средств.

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

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

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

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

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

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

• строительство, сооружение основных средств;

• доставку и приведение основного средства в состояние и местоположение, пригодное для использования в запланированных целях (в т. ч. монтаж, установку основного средства);
• подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.); организацию строительной площадки; осуществление авторского надзора;
• улучшение и (или) восстановление основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
• проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления фактических затрат на приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств (далее - фактические затраты) и при одновременном соблюдении следующих условий:
• понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев;
• определена сумма понесенных затрат.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

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

4.2. Нематериальные активы

С 01 января 2024 года Общество применяет стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

1) не имеет материально-вещественной формы;
2) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

3) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
4) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
5) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

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

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости их приобретения (создания). Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования НМА – это период, в течение которого актив прямо или косвенно будет способствовать притоку денежных средств в Общество.

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

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

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

4.3. Права пользования активами, обязательства по аренде

Общество как арендатор

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

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

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

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

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

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

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

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

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

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

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

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

установленная в Обществе ставка, рассчитанная исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств.

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

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

4.4. Запасы

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

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

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

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

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

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

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

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

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

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

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

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

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

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

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

Оценка после признания

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Чистая стоимость продажи — это предполагаемая цена продажи запаса в обычном виде, в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на подготовку к продаже и осуществление продажи. В качестве цены продажи используется, как правило, цена, установленная в прайс-листе, действующим на дату формирования отчетности. В случае если цена по прайс-листу не может быть использована для подтверждения чистой стоимости продажи, то используются копии прайс-листов по аналогичным запасам по сопоставимым условиям поставки. При расчете чистой цены продажи учитывается информация, доступная на дату формирования отчетности за отчетный период. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаки обесценения запасов: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая

себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение. Величина резерва относится на себестоимость продаж. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости продаж этого же периода. Создание резерва под обесценение запасов производится согласно соответствующим Методическим рекомендациям Общества. Стоимость запасов формирует в бухгалтерском балансе строку «Запасы».

4.5. Прочие активы (оборотные/внеоборотные)

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

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются:

- авансы выданные (за исключением авансов, выданных на капитальные вложения, и долгосрочных авансов выданных);
- авансовые платежи по налогам;
- прочая дебиторская задолженность перед Обществом (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т. п.);
- задолженность по процентам по банковским депозитам, займам выданным;
- задолженность по предоставленным Обществом беспроцентным займам со сроком погашения менее 365 дней;
- дебиторская задолженность, возникшая по договорам, в соответствии с которыми Общество выступает в качестве агента;
- дебиторская задолженность по договору комиссии;

- задолженность по премиям от поставщиков;
- отложенные расходы краткосрочного характера:
  - права на использование программного обеспечения, приобретенные по лицензионным договорам, а также по договорам об отчуждении исключительных прав, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет менее 12 месяцев;
  - расходы по договорам страхования;
- прочие расходы.

4.6. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску

изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях «до востребования» и/или со сроком размещения до 90 дней включительно.

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

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

4.8. Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

4.9. Кредиторская задолженность

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

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

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

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

Курсы валют ЦБ РФ на отчетную дату:

Вид валюты	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
юань	13,4272	12,5762	9,8949
тенге	0,1949	0,1977	0,1526
индийский рупий	1,1880	1,0774	0,8488

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

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

4.11. Прочие обязательства

В зависимости от срока реализации (до 12 месяцев, более 12 месяцев) прочие обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные, и включают прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Прочие обязательства, в зависимости от срока реализации, формируют в бухгалтерском балансе строку «Прочие обязательства» разделов «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства».

В составе прочих долгосрочных обязательств учитываются:

- долгосрочная часть кредиторской задолженности;
- долгосрочная задолженность по процентам, причитающихся к оплате, по полученным кредитам и займам, а также векселям;
- отложенные доходы, которые относятся к периоду более 12 месяцев;
- обязательство по аренде (долгосрочная часть) и т. п.

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются:

- краткосрочная задолженность по процентам, причитающимся к оплате, по полученным кредитам и займам, а также векселям;
- прочая кредиторская задолженность (расчеты по претензиям, расчеты с подотчетными лицами, расчеты за услуги банков и пр.);
- отложенные доходы, которые относятся к периоду менее 12 месяцев;
- задолженность по авансам полученным;
- обязательство по аренде (краткосрочная часть).

4.12. Существенность показателей отчетности

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

4.13. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

4.14. Доходы и расходы Общества

Доходы

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

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

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

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

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

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

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

Расходы

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

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

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

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

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

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

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

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников Общества, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в Общество, приемкой, хранением и

отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на расходы на продажу.

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

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

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

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

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

4.15. Изменения учетной политики

В Учетной политике на 2024 год в сравнении с 2023 годом актуализирован раздел с положениями, раскрывающими подходы по учету нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Существенных изменений не было.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря «Нематериальные активы» включают:

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Программное обеспечение	2 098	9 938	17 891
Товарные знаки и знаки обслуживания	1 792	4 001	1 432
Прочие нематериальные активы	94	264	596
Капитальные вложения в нематериальные активы	9 005	5 302	5 621
Итого по стр. 1110 Баланса	**12 989**	**19 505**	**25 540**

5.2. Основные средства

По состоянию на 31 декабря «Основные средства» включают:

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (помещения)	17 111	15 836	14 718
Транспортные средства	-	-	5 749
Офисное оборудование	2 687	3 328	4 217
Итого по стр.1150 Баланса	**19 798**	**19 164**	**24 684**

5.3. Право пользования активом

Информация о правах пользования активами представлена в таблице:

Право пользования активом	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Поступление объектов ППА в течение 2024 года	Выбытие объектов ППА в течение 2024 года	Начисленная амортизация за 2024 год	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
Аренда офиса	39 044	-	-	(12 772)	26 272
Аренда склада	134 748	-	-	(53 899)	80 849
Итого по стр. 1151 Баланса	**173 792**	**-**	**-**	**(66 671)**	**107 121**

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

Общество, как правило, использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования, данные по ставкам Общество получает из различных источников внешнего финансирования, в случае необходимости вносятся определенные корректировки для отражения условий аренды.

В течение 2024 года Обществом начислены проценты по обязательствам по аренде в размере 16 980 тыс. руб. (2023 – 18 762 тыс. руб.). Указанные проценты отражены в составе «Проценты к уплате» в Отчете о финансовых результатах. Сумма уплаченных процентов (в составе арендных платежей) за 2024 год составила 16 980 тыс. руб. (2023 – 18 762 тыс. руб.). Сроки аренды офисов при первоначальной оценке составили 60 мес., сроки аренды склада составили 36 мес.

5.4. Финансовые вложения

Структура финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование	на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.	
	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы
Паи и акции	-	6 973	-	6 973	-	6 886
Предоставленные займы дочерним и зависимым компаниям	53 990	-	50 000	-	-	50 000
Итого	**53 990**	**6 973**	**50 000**	**6 973**	**-**	**56 886**

Информация о движении финансовых вложений Общества в 2024 и 2023 годах представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2023, в тыс. руб.	Поступило в 2024 году, в тыс. руб.	Выбыло в 2024 году, в тыс. руб.	Переоценка в 2024 году, в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024, в тыс. руб.
2024					
Паи и акции	6 973	-	-	-	6 973
Предоставленные займы дочерним и зависимым компаниям	50 000	-	-	3 990	53 990
Итого	**56 973**	**-**	**-**	**3 990**	**60 963**

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

Информация о составе дочерних и зависимых обществ Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008.

В марте 2024 года Общество заключило дополнительное соглашение к договору займа, согласно которому процентная ставка по выданному займу с 01 марта 2024 года составляет 0% годовых, а в сентябре 2024 года к договору займа подписано еще одно дополнительное соглашение, по которому сумма выданного займа в размере 50 000 тыс. руб., а также сумма накопленных процентов в размере 10 735 тыс. руб. зафиксированы с момента подписания дополнительного соглашения в валюте Республики Узбекистан - сумах. На дату подписания соглашения сумма займа выданного составила 6 860 500 тыс. сум, сумма накопленных процентов составила 1 472 940 тыс. сум.

Общая сумма начисленных процентов по займам выданным за 2024 год составила 1 562 тыс. руб. (2023 - 6 473 тыс. руб.,) (см. раздел 5.20. Проценты к получению). Срок погашения займа по условиям договора – 31.12.2025. Задолженность по процентам по займам выданным на 31 декабря 2024 года отражена по строке 1262 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

5.5. Запасы

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

Группа товарных запасов (товаров)	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Товары (сч. 41, 45), в т. ч.	6 522 907	3 044 290	3 570 521
портативные колонки	3 657 593	299 486	316 880
смартфоны, телефоны, планшеты	1 754 049	2 040 639	2 443 997
телевизоры	451 857	3 272	46 165
аксессуары, портативная техника	185 569	294 121	307 397
зарядные устройства, аккумуляторы	107 566	93 399	89 809
наушники, гарнитура	56 185	94 285	78 248
крупная и прочая бытовая техника	6 958	42 659	172 041
прочие	335 377	244 979	130 576
резерв	(32 247)	(68 550)	(14 592)
Транспортные расходы (сч. 44)	9 717	9 286	11 433
Итого по стр. 1210 Баланса	**6 532 624**	**3 053 576**	**3 581 954**

В декабре 2024 года была произведена закупка товаров по категории портативные колонки на общую сумму более 3 091 557 тыс. руб. В течение декабря 2024 года, а также в период с января по март 2025 года данные колонки реализованы в полном объеме.

5.6. Дебиторская задолженность

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

Наименование статьи	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 510 458	5 208 571	7 306 897
Резерв по сомнительным долгам	(1 613 463)	(1 144)	(76 948)
Итого по стр. 1230 Баланса	**10 896 995**	**5 207 427**	**7 229 949**

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. суммы дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженной в иностранной валюте, у Общества отсутствуют.

5.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

Денежные средства	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев	61 000	247 000	776 800
Денежные средства в рублях на счетах в банках	46 499	217 554	29 506
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	633	3 332
Итого по строке 1250 Баланса	**107 499**	**465 187**	**809 638**

Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев:

на 31.12.2024	Срок погашения	Валюта	Ставка %	Срок, дней
61 000	09 января 2025	рубли	21,2	12 дней

5.8. Прочие оборотные активы

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

Наименование статьи	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, в т. ч.	3 565 864	2 786 127	1 733 838
Авансы выданные	3 570 963	2 791 559	1 805 286
Резерв сомнительных долгов под авансы выданные	(5 099)	(5 432)	(71 448)
Прочие оборотные активы, в т. ч.	815 402	345 308	875 303
Задолженность поставщиков по премиям, предоставленным Обществу, и задолженность поставщиков по перечислению средств в пользу покупателей (раздел 4.4)	482 374	143 645	511 717
Расчеты с разными дебиторами	231 366	193 969	335 534
Прочие оборотные активы	1 116	3 937	5 505
Переплата по налогам и сборам	94 533	503	2 908
Отложенные расходы	6 013	3 254	19 639
Итого по строке 1260 Баланса	**4 381 266**	**3 131 435**	**2 609 141**

5.9. Уставный капитал

На 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб. и оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2024 года единственным участником Общества является ПАО «МегаФон», размер доли 100% в сумме 1 000 тыс. руб.

5.10. Нераспределенная прибыль

Наименование статьи	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Прибыль /убыток текущего года	(1 101 284)	660 089	1 002 694
Прибыль прошлых лет	2 159 867	1 499 778	497 084
Итого по строке 1370 Баланса	**1 058 583**	**2 159 867**	**1 499 778**

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

5.11. Займы и кредиты

В 2024 году кредитные средства банков не привлекались.

В течение 2024 года Обществом получены займы от связанных сторон по действующим договорам займа в размере 11 950 000 тыс. руб., погашено займов, полученных от связанных сторон – 4 400 000 тыс. руб.

Структура заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование	на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков	-	-	-	-	3 200 000	-
Займы полученные	12 494 000	-	4 944 000	-	2 000 000	1 000 000
Итого	**12 494 000**	**-**	**4 944 000**	**-**	**5 200 000**	**1 000 000**

Займы полученные от связанных сторон на 31 декабря 2024 года привлечены по ключевой ставке ЦБ РФ +3,5% в рублях. Срок погашения – 31 декабря 2025 года.

Структура задолженности по процентным расходам по состоянию на 31 декабря:

Наименование	на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Проценты по кредитам банков	-	-	-	-	25 418	-
Проценты по займам	197 710	-	99 617	-	-	70 803
Итого	**197 710**	**-**	**99 617**	**-**	**25 418**	**70 803**

За 2024 год сумма начисленных процентов по кредитам и займам составила 1 550 224 тыс. руб. (за 2023 год - 894 856 тыс. руб.). Оплаченные проценты по кредитам и займам в 2024 году 1 452 131 тыс. руб. (2023 год 891 590 тыс. руб.).

5.12. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 803 857	1 219 682	2 079 213
Задолженность перед персоналом	108 460	92 126	42 424
Задолженность по налогам и сборам	300 301	845 917	488 428
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	66 935	45 556	47 801
Итого по стр.1520 Баланса	**5 279 553**	**2 203 281**	**2 657 866**

На 31 декабря 2024 года сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в размере 10 339 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США (на 31.12.2023 – 11 725 тыс. руб., на 31.12.2022 – 5 751 тыс. руб.).

5.13. Обязательства перед сотрудниками, включая страховые взносы

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

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2024
Обязательства перед сотрудниками, в т. ч.	**152 221**	**472 634**	**(406 615)**	**218 240**
Резерв отпусков	24 883	47 838	(33 515)	39 206
Страховые взносы по резервам отпусков	5 298	10 131	(7 244)	8 185
Премирование сотрудников	106 029	354 896	(312 490)	148 435
Страховые взносы по премированию сотрудников	16 011	59 769	(53 366)	22 414

В соответствии с учетной политикой Общества, обязательства по резервам отпусков и резервам на выплату премий сотрудникам отражаются Обществом в составе кредиторской задолженности по статье задолженность перед персоналом, начисленные страховые взносы по резервам на отпуска, а также по резервам на выплату премий отражаются в кредиторской задолженности по статье задолженность перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочная часть обязательств по премированию сотрудников составляет 84 811 тыс. руб., долгосрочная часть страховых взносов по премированию сотрудников – 12 806 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 42 406 тыс. руб., по страховым взносам – 6 403 тыс. руб.). Долгосрочная часть по резервам на премии и резервам по страховым взносам на премии отражается в долгосрочных обязательствах (строка 1450 Бухгалтерского баланса Прочие долгосрочные обязательства).

5.14. Прочие краткосрочные обязательства

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

Наименование статьи	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Авансы полученные	19 631	30 641	764
Прочие краткосрочные обязательства, в т. ч.	3 702 714	3 184 980	4 376 813
Задолженность по премиям, предоставленным Обществом покупателям, и задолженность Общества по перечислению средств, полученных от поставщиков в пользу покупателей (раздел. 4.4)	3 212 330	2 813 746	4 250 473
Задолженность по процентам по кредитам и займам	197 710	99 617	25 418
Прочие краткосрочные обязательства	292 674	271 617	100 922
Итого по стр.1550 Баланса	**3 722 345**	**3 215 621**	**4 377 577**

5.15. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, скидок) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2024 и 2023 годы представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестои-мость	Валовая прибыль	Коммерчес-кие расходы	Управлен-ческие расходы	Прибыль от продаж
Продажа товаров, оказание услуг, 2024 год	77 858 983	(72 261 496)	5 597 487	(981 562)	(551 795)	4 064 130
Продажа товаров, оказание услуг, 2023 год	64 345 266	(59 948 009)	4 397 257	(825 355)	(449 929)	3 121 973
Строка ОФР	стр.2110	стр.2120	стр.2100	стр.2210	стр.2220	стр.2200

5.16. Доходы от обычной деятельности

Вид доходов	2024 год	2023 год
Продажа товаров	84 470 287	72 300 682
Скидка, премия	(6 611 304)	(7 955 416)
Итого по стр. 2110 ОФР	**77 858 983**	**64 345 266**

5.17. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж)

Вид расходов	2024 год	2023 год
Себестоимость товаров	73 221 502	60 254 473
Скидка, компенсация	(960 006)	(306 464)
Итого по стр. 2120 ОФР	**72 261 496**	**59 948 009**

5.18. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	306 726	249 621
Транспортные расходы	158 364	142 777
Расходы на продвижение и маркетинг	154 964	77 723
Услуги экспедирования по товарам, продаваемым на маркетплейсах	107 235	105 747
Отчисления на социальные нужды	73 841	60 609
Амортизация ППА	53 899	51 627
Амортизация	14 577	13 530
Комиссионные вознаграждения	6 730	24 072
Прочие затраты	105 226	99 649
Итого по стр.2210 ОФР	**981 562**	**825 355**

5.19. Управленческие расходы

Информация об управленческих расходах представлена в таблице ниже:

Управленческие расходы	**2024 год**	**2023 год**
Расходы на оплату труда	394 851	328 019
Отчисления на социальные нужды	66 185	54 077
Амортизация ППА	12 772	12 772
Амортизация	4 105	5 005
Прочие затраты	73 882	50 056
Итого по стр.2220 ОФР	**551 795**	**449 929**

5.20. Проценты к получению

Информация о процентах к получению Общества представлена в таблице ниже:

Проценты к получению	**2024 год**	**2023 год**
Проценты по депозитным счетам	44 926	16 374
Проценты по займам выданным	1 562	6 473
Итого по стр.2320 ОФР	**46 488**	**22 847**

5.21. Проценты к уплате

Информация о процентах к уплате Общества представлена в таблице ниже:

Проценты к уплате	**2024 год**	**2023 год**
Проценты по займам полученным	1 550 224	851 500
Проценты по обязательствам по аренде (ППА)	16 980	18 762
Проценты по кредитам банков	-	43 356
Итого по стр.2330 ОФР	**1 567 204**	**913 618**

5.22. Прочие доходы

Информация о прочих доходах Общества представлена в таблице ниже:

Прочие доходы	**2024 год**	**2023 год**
Курсовые разницы	53 884	23 100
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	76 959
Прочие доходы	5 836	8 714
Итого по стр.2340 ОФР	**59 720**	**108 773**

5.23. Прочие расходы

Информация о прочих расходах Общества представлена в таблице ниже:

Прочие расходы	**2024 год**	**2023 год**
Комиссия фактора	2 029 187	1 315 638
Резерв по сомнительным долгам (ДЗ)	1 612 770	1 025
Банковская комиссия	5 227	10 951
Резерв по сомнительным авансам выданным	120	4 998
Прочие расходы	79 310	70 397
Итого по стр.2350 ОФР	**3 726 614**	**1 403 009**

5.24. Расчет по налогу на прибыль

Показатели/ Разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	(1 123 480)	936 966
Условный доход / расход по налогу на прибыль	224 696	(187 393)
Доход / расход по налогу на прибыль	425 380	(194 569)
Текущий налог на прибыль	(1 289)	(373 343)
Отложенный налог на прибыль, в т. ч.	426 669	178 774
Отложенные налоговые активы	418 265	188 409
Отложенные налоговые обязательства	8 404	(9 635)

Сумма постоянных налоговых разниц за 2024 год составила 53 339 тыс. руб., (за 2023 год – 29 599 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

В 2024 году в рамках внесения изменений в Налоговый кодекс РФ предусмотрено повышение ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% до 25%. Данное изменение привело к дополнительным доходам в сумме 211 351 тыс. руб., связанным с переоценкой отложенных налоговых активов и обязательств, которые были признаны в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года.

Кроме того, Обществом в 2024 году был начислен резерв по отложенному налогу в части резерва по сомнительным долгам в сумме 403 184 тыс. руб., данный резерв отражен по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет взаимодействие с компаниями, которые являются связанными сторонами.

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

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

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

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Наименование статьи	на 31.12.2024			на 31.12.2023		
	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность	13	-	5 113 500	1 160	110 198	57 640
Прочие оборотные активы	-	23 686	-	-	87 330	-
Авансы выданные	16	-	-	16	-	-
Авансы полученные	(1)	-	(6)	(1)	-	(37)
Кредиторская задолженность	(2 297)	(1 924)	(82 102)	(400)	(1 687)	(82 233)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	(1 360 187)	-	-	(791 910)
Займы выданные	-	53 990	-	-	50 000	-
Задолженность по процентам по займам выданным	-	11 592	-	-	9 174	-
Займы полученные	(11 494 000)	-	(1 000 000)	(3 944 000)	-	(1 000 000)
Задолженность по процентам по займам полученным	(126 907)	-	(70 803)	(28 814)	-	(70 803)

Обороты в отчете о финансовых результатах:

Наименование статьи	за 2024 год			за 2023 год		
	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны
Выручка	28 380	-	27 746 528	30 619	-	36 593 585
Выручка от реализации внеоборотных активов	-	-	55 047	-	-	-
Себестоимость (покупная стоимость проданных товаров), коммерческие, управленческие расходы	(6 793)	(574)	(52 620)	(5 622)	(2 796)	(17 646)
Предоставленные премии, бонусы за объем закупок	-	(16 359)	(2 643 873)	-	(17 800)	(3 787 535)
Проценты к получению	-	1 562	-	-	6 473	-
Проценты к уплате	(1 353 954)	-	(196 270)	(732 048)	-	(119 452)

Обороты по движению денежных средств:

Наименование статьи	за 2024 год			за 2023 год		
	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны	Преобладающее хозяйственное общество	Дочерние компании	Другие связанные стороны
Поступления от покупателей	37 369	-	191 669[1]	27 554	-	1 202 637
Платежи поставщикам	(5 446)	-	(232 287)	(6 192)	(7 842 151)	(504 958)
Оплата процентов по займам	(1 255 860)	-	(196 270)	(703 234)	-	(119 452)
Приобретения внеоборотных активов	(159)	-	-	-	-	-
Выдача займов	-	-	-	-	(130 000)	-
Возврат предоставленных займов	-	-	-	-	130 000	-
Получение займа	11 950 000	-	-	7 661 000	-	-
Погашение займа	(4 400 000)	-	-	(5 717 000)	-	-
Прочие платежи	-	-	(2 484 186)	-	-	(2 779 841)

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

7. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По Решению Единственного участника Общества от 27 апреля 2024 года чистая прибыль, полученная по итогам 2023 года, не подлежит распределению. Дивиденды не объявляются и не выплачиваются.

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налогообложение

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

[1] Основная часть поступлений денежных средств в размере 23 398 961 тыс. руб. получена от факторов (связанными сторонами не являющихся) в рамках факторинговых операций.

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

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

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

29 апреля 2025 года