

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «ГИПЕРГЛОБУС»
за 2022 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГИПЕРГЛОБУС» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГИПЕРГЛОБУС» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 142703, Россия, Московская область, г. Щелково, Пролетарский проспект, д. 18.

Общество было создано в 2004 году.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание и управление предприятиями розничной торговли;
- приобретение собственности, имущественный наем или аренда земельных участков;
- розничная торговля.

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2022 году составила 9 934 человек (в 2021 году – 9 858 человек; в 2020 году – 9 740 человек).

Единоличным исполнительным органом в соответствии с Уставом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества с 1 января 2016 г. является Фолькер Шаар. Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Бенефициарным собственником ООО «ГИПЕРГЛОБУС» является семья Брух, которые являются гражданами Федеративной Республики Германии.

Настоящая отчетность была подписана 30 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы на непроведенные затраты отчетного периода;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;

- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

Резервы на непроведенные затраты отчетного периода

Создаются в соответствии с ПБУ 8/2010 и учетной политикой Общества.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения 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 Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для всех групп основных средств в размере 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью, равному указанному лимиту и ниже его, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категории основных средств	СПИ
Здания	5-33 лет
Сооружения и передаточные устройства	5-33 лет
Машины и оборудование	1-30 лет
Транспортные средства	5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-22 лет
Другие виды основных средств, включая неотделимые улучшения	1-30 лет

В соответствии с ФСБУ 6 Компания пересмотрела сроки полезного использования, однако существенных изменений по группам ОС не было.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- заканчивается первым числом месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Согласно п. 16 ФСБУ 25/2018 в случае, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, арендатор может переоценивать соответствующее право пользования активом. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности, при этом долгосрочная часть обязательств по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств, а краткосрочная – в составе краткосрочных обязательств. (см. Примечание [15](#)).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом 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 Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе прочих доходов. в том периоде, в котором она была получена.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования, определяемых при принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету, исходя из срока действия договора, патента, свидетельства, ожидаемого срока использования объекта нематериальных активов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 20 лет. В случае, если договором не определен срок полезного использования нематериального актива, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования объекта на основании приказа Генерального директора.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются ежемесячно, начиная с первого числа

месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007). На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях,

которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- готовая продукция и товары, предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов. Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов с отнесением сумм резерва на финансовый результат.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизилась, либо которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В основе расчета резерва лежат два основных принципа оценки товарного запаса:

- оценка по наименьшей стоимости;
- оценка в зависимости от оборачиваемости (рассчитывается на базе наименьшей стоимости).

Для расчета резерва по наименьшей стоимости сравниваются три цены: учетная средневзвешенная цена, балансовая цена с учетом корректировки по бонусам с оборота и цена продажи без учета НДС. Если наименьшей ценой является цена продажи без учета НДС, то величина резерва по наименьшей стоимости равна разнице между ценой продажи без учета НДС и балансовой ценой с учетом корректировки по бонусам с оборота. Если наименьшей ценой является балансовая цена с учетом корректировки по бонусам с оборота, то резерв по наименьшей стоимости равен нулю.

При расчете резерва по оборачиваемости не учитываются возвратные и сезонные товары в гипермаркетах, в логистическом центре в расчет резерва по оборачиваемости попадают только стоковые артикулы (это быстро оборачивающиеся артикулы, хранящиеся на складе, закупленные впрок для нужд гипермаркетов и по первому требованию доставляемые в гипермаркет). Если с поставщиком подписано соглашение о возврате, то товар не подлежит уценке по оборачиваемости (такой признак указывается в основных данных поставщика) и отражается по цене с учетом корректировки на бонусы с оборота.

При этом учитываются следующие движения товара за период:

- продажи через кассу;
- продажи по безналичному расчету.

Далее анализируется срок последнего движения артикула и на основании него применяется следующая матрица по уценке:

Товарные группы	Товарооборот, месяцы	% уценки товарного запаса в приведенных ценах
Все товарные группы	менее трех месяцев	0%
	>3 и <6	5%
	>6 и <9	10%
	>9 и <12	15%
	>12 и <18	25%
	>18 и <24	50%
	нет товарооборота или >24	50%

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений Общества включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов,

депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям (за исключением процентов к уплате и процентов к получению) отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Общество отражает дебиторскую и кредиторскую задолженность по контрагентам в разрезе заключенных договоров, работ и услуг. Таким образом, взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату проводится только в разрезе заключенных договоров и однородных работ и услуг. Требования и обязательства по контрагенту в разрезе разных договоров, работ и услуг не подлежат взаимозачету.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, 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 следующим образом:

1. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации дебиторской задолженности.
2. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации дебиторской задолженности.
3. По сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы

Расходы признаются в учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

В состав коммерческих расходов включены расходы, связанные с продажей готовой продукции и товаров. Расходы на транспортировку товара со склада в гипермаркеты списываются на расходы по обычным видам деятельности пропорционально проданным товарам.

В состав управленческих расходов включены административно-управленческие расходы, расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения и оборудование, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг, другие аналогичные управленческие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам в виде процентов начисляются равномерно согласно договору.

Расходы по займам отражаются в строке «Проценты к уплате», за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, включая земельные участки, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам Общество относит остатки денежных средств на счетах в банках, а также в кассах.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплату транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае, если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае, если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», а также с Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал. Также в 2022г нереализованные курсовые доходы не учитываются для целей налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменение учетной политики на 2022 год

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной

политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 и 2020 гг.

- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Переход на стандарт был осуществлен на 01 января 2022 года. Влияние данного пересчета на показатели отчетности приведено в таблицах ниже.

В результате величина остатков по счёту 8402000 на 31 декабря 2022 была изменена:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Применение ФСБУ 6/2020	1 688 586	29 236 590	27 548 004

- 3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблицах ниже.

Показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. и 1 января 2022 г.: Статья бухгалтерского баланса	Код	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 г. (после пересчета)
Основные средства	1190	[2], [3]	6 429 424	52 560 673	58 990 097
В т.ч. Основные средства		[2]	1 964 276	52 560 673	54 524 949
В т.ч. Право пользования активом		[3]	4 465 148	0	4 465 148
Отложенные налоговые активы	1180	[2], [3]	893 030	339 572	1 232 602
Итого по разделу I	1100	[2], [3]	7 322 454	63 929 913	71 252 367
БАЛАНС	1600	[2], [3]	7 322 454	81 270 609	88 593 063
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	[2]	1 571 421	22 113 399	23 684 820
Итого по разделу III	1300	[2]	1 571 421	30 915 710	32 487 131
Отложенные налоговые обязательства	1420	[2], [3]	1 285 885	2 097 104	3 382 989
Прочие долгосрочные обязательства	1450	[3]	4 356 060	267 511	4 623 571
Итого по разделу IV	1400	[2], [3]	5 641 945	26 025 183	31 667 128
Кредиторская задолженность	1520	[3]	109 088	15 590 570	15 699 658
Итого по разделу V	1500	[3]	109 088	24 329 716	24 438 804
БАЛАНС	1700	[2], [3]	7 322 454	81 270 609	88 593 063

Пояснения к отчету об изменениях капитала (в тыс. руб.):

Статья отчета об изменениях капитала	Код	Причины изменений	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200		5 837 848	2 964 463	0	22 113 399	30 915 710
Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2022 г.		[2]	0	0	0	1 571 421	1 571 421
Величина капитала на 1 января 2022 г.	3200		5 837 848	2 964 463	0	23 684 820	32 487 131

Изменение учетной политики на 2023 год

Основные изменения законодательства о бухгалтерском учете были введены в 2022 г. Таким образом, Общество не внесло в учетную политику на 2023 г. изменений по сравнению с 2022 г.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На балансе Общества не числятся нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в [п. 18](#) Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в [п. 10](#) Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Земельные участки	7 792 413	7 792 413	7 792 413
Итого	7 792 413	7 792 413	7 792 413

Информация об обесценении капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами представлена в п. 8 Пояснений ниже, результат обесценения капитальных вложений, основных средств и прав пользования активами и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода, а

также признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, основных средств и прав пользования активами, предоставленного организации другими лицами, представлены в п. 21 Пояснений ниже. Сумма обесценения основных средств и прав пользования активами, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки, отражена по соответствующим строкам Отчета о движении капитала.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 22 Пояснений ниже.

Расходы по кредитам и займам в течение отчетного периода капитализированы не были.

В 2022 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства на общую сумму 461 022 тыс. руб. (в 2021 году – 499 500 тыс. руб.). Источник формирования – собственные средства.

5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2022 году Общество произвело оценку наличия внутренних и внешних признаков возможного обесценения активов. По результатам данной оценки в отношении активов, имеющих признаки обесценения, была произведена оценка возмещаемой стоимости активов, на основе ценности использования. В результате проведенного сравнения балансовая стоимость не превышает возмещаемую сумму, убыток от обесценения отсутствует.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

В тыс. руб.	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные долевыми финансовыми вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, а также долгосрочные займы	4 074 261	6 207 370	3 169 468
Краткосрочные займы и прочие финансовые вложения, включая депозитные вклады	10 117 395	2 496 315	4 923 978
Итого	14 191 656	8 703 685	8 093 446

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
ООО «ГИР»	46 300	31 марта 2029 г.	беспроцентный	–
ООО «ГИР»	11 400	30 июня 2051 г.	беспроцентный	–
ООО «ГИР»	4 300	30 сентября 2033 г.	беспроцентный	-
ООО «ГИР»	19 305	30 июня 2051 г.	беспроцентный	-
Итого	81 305			

Краткосрочные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
Глобус Холдинг ГмбХ	3 026 212	30 сентября 2025 г.*	4,40	—
Глобус Холдинг ГмбХ	722 094	31 марта 2023 г.	8,50	—
ООО «ГазСпецСтройПроект»	11 810	31 марта 2020 г.**	1,00	—
Итого краткосрочные займы	3 760 116			

* Погашение задолженности может быть истребовано единовременно по письменному заявлению займодавца в течение 2 (двух) недель после такого заявления.

** Контрагент не погасил займ в установленный договором срок, в феврале 2021 года Общество подало исковое заявление о взыскании задолженности. Задолженность по займу, предоставленному ООО «ГазСпецСтройПроект», по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 11 810 тыс. руб., в т.ч. задолженность по займу 11 500 тыс. руб., задолженность по процентам: 298 тыс. руб., начисленная неустойка: 12 тыс. руб. 19 октября 2021 г. – дата начала ведения процедуры банкротства в отношении Заемщика, поэтому проценты по займу начислялись вплоть до 18 октября 2021 г. Резерв по сомнительным долгам по займу на 31 декабря 2022 г. равен сумме задолженности по займу на 31 декабря 2022 г.: 11 810 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. сумма предоставленных займов в размере 3 026 212 тыс. руб. выражена в евро (40 000 тыс. евро) (на 31 декабря 2021 г.: 3 362 780 тыс. руб. (40 000 тыс. евро.); на 31 декабря 2020 г.: 3 717 978 тыс. руб. (41 000 тыс. евро)). Погашение предоставленного займа Глобус Холдинг ГмбХ в евро происходит согласно графику.

На 31 декабря 2022 г. Общество имеет краткосрочные финансовые вложения на сумму 6 369 090 тыс. руб. в виде краткосрочных депозитных вкладов, информация о которых представлена в таблице ниже (на 31 декабря 2021 г.: 2 160 037 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 1 206 000 тыс. руб.).

Кредитная организация	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
ПАО Банк «ФК Открытие»	604 900	09 января 2023 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	500 000	09 января 2023 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	382 000	09 января 2023 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	200 000	09 января 2023 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	200 000	09 января 2023 г.
АО «ЮниКредит Банк»	7 365	09 января 2023 г.
АО «ЮниКредит Банк»	255 325	09 января 2023 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	117 092	09 января 2023 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	100 000	09 января 2023 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	39 308	09 января 2023 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	604 800	10 января 2023 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	444 700	11 января 2023 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	384 700	12 января 2023 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	405 400	13 января 2023 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	500 000	16 января 2023 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	500 000	17 января 2023 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	448 300	18 января 2023 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	675 200	19 января 2023 г.
Итого	6 369 090	

На 31 декабря 2022 г. депозитные вклады в кредитных организациях, выраженные в иностранной валюте, составляют 255 325 тыс. руб., сумма в иностранной валюте составляет 3 630 тыс. долларов США (на 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.).

18 октября 2022 г. была зарегистрирована в ЕГРЮЛ дочерняя компания ООО «ГЛОБИТ» с целью оказания услуг разработки, адаптации и модификации программ ЭВМ (программного обеспечения) и иных сервисных услуг в области информационных технологий для Общества.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность в размере 686 341 тыс. руб. (31 декабря 2021г: 434 758 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 423 194 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 637 538	2 300 011	983 859
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	662 602	220 014	437 584
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	3 300 140	2 520 025	1 421 443

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 320 000 тыс. руб. на условиях овердрафта в АО «Райффайзенбанк»;
- открытые Обществу возобновляемые кредитные линии без залога и поручительства третьих лиц на общую сумму 15 900 000 тыс. руб. в том числе: АО «Райффайзенбанк» – 1 200 000 тыс. руб., АО «Альфа-Банк» – 2 000 000 тыс. руб., ОАО «Россельхозбанк» – 2 000 000 тыс. руб., ОАО «ВБРР» – 3 000 000 тыс. руб., АО «ЮниКредит Банк» – 700 000 тыс. руб., ПАО «Росбанк» – 1 000 000 тыс. руб., ПАО «Сбербанк» – 6 000 000 тыс. руб.;

Общество также располагает по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

- револьверной линией для выпуска банковских гарантий/аккредитивов в размере 200 000 тыс. руб. (или эквивалент), неиспользованный остаток составляет 200 000 тыс. руб., в АО «Райффайзенбанк»;
- линией для выпуска банковских гарантий на сумму 365 000 тыс. руб. (или эквивалент) в АО «Коммерцбанк (Евразия)»;
- револьверной линией для выпуска банковских гарантий/аккредитивов в размере 2 000 000 тыс. руб. (или эквивалент), неиспользованный остаток составляет 2 000 000 тыс. руб., в АО «Альфа-банк».

Кроме этого, Общество может по условиям договора досрочно потребовать погашения выданного займа «Глобус Холдинг ГмбХ» на сумму 40 000 тыс. евро, который должен быть возвращен в течение 2 (двух) недель с даты требования о возврате.

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Неисключительные права и лицензии	557 864	166 751	229 631	191 123	332 259	137 811
Предоплата за привлечение	75 584	29 200	102 074	33 254	89 082	34 652

кредита						
Затраты на получение алкогольной лицензии	14 777	14 027	18 172	7 426	13 464	4 843
Займы, выданные сотрудникам	4 535	9 559	5 968	17 033	7 224	14 772
Обслуживание программного обеспечения	5 234	5 425	–	50 386	–	77 188
Прочие	11 429	10 566	15 885	20 698	19 729	15 892
Авансы выданные на приобретение ОС	238 296	–	1 518 944	–	1 094 857	–
Авансы выданные на приобретение программного обеспечения	1 609 874	–	2 647 015	–	286 720	–
Авансы выданные прочие	23 160	–	53 992	–	97 576	–
Итого	2 540 753	235 527	4 591 681	319 920	1 940 911	285 158

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.	5 837 848
На 31 декабря 2021 г.	5 837 848
На 31 декабря 2020 г.	5 837 848

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., составил: 100%.

В 2022, 2021 и 2020 годах распределение прибыли не производилось.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	8 630 597	17 710 975	5 281 918	16 505 445	2 917 458	19 230 598
Прочие займы	3 715 360	3 792 508	2 732 823	7 155 123	5 517 787	5 897 834
Итого заемные средства	12 345 957	21 503 483	8 014 741	23 660 568	8 435 245	25 128 432

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в «Проценты к уплате», в 2022 году составила 3 516 904 тыс. руб. (2021 год: 2 727 202 тыс. руб.; 2020 год: 2 659 799 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Краткосрочные кредиты				

АО «Райффайзенбанк»	66	66 тыс. руб.	1 кв. 2023 г.	–
ПАО Банк «ФК Открытие»	4 950 000	4 950 000 тыс. руб.	2 кв. 2023 г.	–
Итого Краткосрочные кредиты	4 950 066	–	–	–
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов				
ДЕГ – Дойче Инвестиционс унд Энтвиклунгс ГмбХ	209 672	209 672 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	Залог основных средств
АО «Альфа-Банк»	591 022	591 022 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	562 055	562 055 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	707 791	707 791 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	519 498	519 498 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	1 037 750	1 037 750 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	52 743	52 743 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	Залог основных средств
Итого Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	3 680 531	–	–	–
Краткосрочные займы				
Глобус Холдинг ГмбХ	1 187 788	15 700 тыс. евро	3 кв. 2025 г.*	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 112 133	14 700 тыс. евро	3 кв. 2025 г.*	–
Итого Краткосрочные займы	2 299 921	–	–	–
Краткосрочная часть долгосрочных займов				
Глобус Холдинг ГмбХ	190 741	190 741 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	110 601	110 601 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	76 275	76 275 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	76 281	76 281 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	390 199	390 199 тыс. руб.	1-3 кв. 2023 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	42 593	42 593 тыс. руб.	1-3 кв. 2023 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	518 508	518 508 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	10 241	10 241 тыс. руб.	1-4 кв. 2023 г.	–
Итого Краткосрочная часть долгосрочных займов и краткосрочные займы	1 415 439	–	–	–
Итого Краткосрочные заемные средства	12 345 957	–	–	–

* Погашение задолженности может быть истребовано единовременно по письменному заявлению займодавца в течение 2 (двух) недель после такого заявления.

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	10 046 036	7 678 463	4 717 267
Евро	2 299 921	336 278	3 717 978
Итого	12 345 957	8 014 741	8 435 245

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
ДЕГ – Дойче Инвестиционс унд Энтвиклунгс ГмбХ	410 000	410 000 тыс. руб.	15 июля 2024 г.	Залог основных средств
АО «Альфа-Банк»	2 758 621	2 758 621 тыс. руб.	31 декабря 2028 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	2 180 000	2 180 000 тыс. руб.	30 июля 2025 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	1 225 000	1 225 000 тыс. руб.	15 сентября 2025 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	2 705 882	2 705 882 тыс. руб.	30 июля 2029 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	2 931 472	2 931 472 тыс. руб.	30 сентября 2026 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	5 500 000	5 500 000 тыс. руб.	31 мая 2029 г.	Залог основных средств
Итого кредиты	17 710 975	–	–	–
Займы				

Глобус Холдинг ГмбХ	373 325	373 325 тыс. руб.	25 сентября 2024 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 155 000	1 155 000 тыс. руб.	28 января 2026 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	764 183	764 183 тыс. руб.	3 июня 2025 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 500 000	1 500 000 тыс. руб.	9 декабря 2027 г.	–
Итого займы	3 792 508	–	–	–
Итого долгосрочные заемные средства	21 503 483	–	–	–

Ниже представлен график платежей по заемным средствам:

Тыс. руб.	
2023 год (включая проценты)	12 345 957
2024 год	6 093 202
2025 год	6 186 816
2026 год	4 302 089
После 2026 года	4 921 376

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	21 503 483	20 634 066	25 128 432
Евро	–	3 026 502	–
Итого	21 503 483	23 660 568	25 128 432

В отчетном году Общество понесло следующие (расходы) / получило следующие доходы по сделкам хеджирования, действовавшим в 2022 году в отношении кредитных договоров:

Основная сделка	Тип сделки	Кредитная организация, с которой была заключена сделка хеджирования	Статья в отчете о финансовых результатах	Сумма (расходов)/доходов по сделке хеджирования
Кредит АО «ЮниКредит Банк» от 24 марта 2016 г.	Процентный своп (2 сделки)	АО «ЮниКредит Банк»	Проценты к уплате	(101 тыс. руб.)
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 июля 2018 г.	Процентный своп	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к уплате	(5 454 тыс. руб.)
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп (2 сделки)	АО «Альфа-банк»	Проценты к уплате	(122 тыс. руб.)
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп	ПАО «Сбербанк России»	Проценты к уплате	(933 тыс. руб.)
Итого Проценты к уплате по операциям хеджирования				(6 610 тыс. руб.)
Кредит АО «ЮниКредит Банк» от 24 марта 2016 г.	Процентный своп (2 сделки)	АО «ЮниКредит Банк»	Проценты к получению	10 631 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 15 сентября 2017 г.	Процентный своп	ПАО «Росбанк»	Проценты к получению	6 688 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 июля 2018 г.	Процентный своп	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к получению	50 332 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп	ПАО «Росбанк»	Проценты к получению	23 576 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп	ПАО «Сбербанк России»	Проценты к получению	31 877 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный коллар	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к получению	5 322 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп	АО «Коммерцбанк (ЕВРАЗИЯ)»	Проценты к получению	40 863 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп (2 сделки)	АО «Альфа-банк»	Проценты к получению	26 363 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп (4 сделки)	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к получению	95 033 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп (2 сделки)	ПАО «Сбербанк России»	Проценты к получению	43 366 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп	ПАО «Росбанк»	Проценты к получению	26 629 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп	АО «Альфа-банк»	Проценты к получению	18 040 тыс. руб.

Основная сделка	Тип сделки	Кредитная организация, с которой была заключена сделка хеджирования	Статья в отчете о финансовых результатах	Сумма (расходов)/доходов по сделке хеджирования
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп	АО «Коммерцбанк (ЕВРАЗИЯ)»	Проценты к получению	11 106 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 21 апреля 2021 г.	Процентный своп	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к получению	1 115 тыс. руб.
Итого Проценты к получению по операциям хеджирования				390 941 тыс. руб.
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (14 сделок)	АО «Райффайзенбанк»	Прочие расходы	13 079 тыс. руб.
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (2 сделки)	АО «ЮниКредит Банк»	Прочие расходы	611 тыс. руб.
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард	АО «Альфа-банк»	Прочие расходы	25 тыс. руб.
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (18 сделок)	АО «Райффайзенбанк»	Прочие доходы	(49 480 тыс. руб.)
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (17 сделок)	АО «Альфа-банк»	Прочие доходы	(6 573 тыс. руб.)
Итого прочие доходы по операциям хеджирования*				(42 338 тыс. руб.)

* Свернуто с положительным результатом.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по неиспользованному отпуску	Резерв по судебным делам	Резерв по бонусным баллам	Резерв на непроведенные затраты отчетного периода	Резерв по премиям сотрудникам в	Итого
31 декабря 2020 г.	198 595	156	182 713	141 176	-	522 640
Признано в отчетном периоде	228 755	2 758	179 710	298 208	-	709 431
Списано в счет отражения затрат	(198 595)	-	(123 317)	(84 621)	-	(406 533)
Списано как избыточная сумма	-	(156)	(59 396)	(41 581)	-	(101 133)
31 декабря 2021 г.	228 755	2 758	179 710	313 182	-	724 405
Признано в отчетном периоде	255 213	506	163 094	169 903	105 056	693 772
Списано в счет отражения затрат	(228 755)	(797)	(119 266)	(114 080)	-	(462 898)
Списано как избыточная сумма	-	(1 636)	(60 444)	(191 248)	-	(253 328)
31 декабря 2022 г.	255 213	831	163 094	177 757	105 056	701 951

Резерв по неиспользованному отпуску

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв по бонусным баллам

В Обществе действует программа лояльности, в соответствии с которой покупателям начисляются бонусы за покупки в гипермаркетах, а также различные подарочные бонусы, которые могут быть использованы как средство платежа при дальнейших покупках в гипермаркетах.

Общество ведет мониторинг использования бонусных баллов покупателями. В соответствии с данными мониторинга Общество на конец отчетного периода начисляет резерв по бонусным баллам в размере оценочного обязательства перед покупателями по начисленным бонусным рублям по картам лояльности приведя сумму действующих бонусных баллов клиентов на текущий процент использования бонусных баллов и действующих ставок НДС, приведенных к единой величине по статистике продаж товаров с разными ставками.

Резерв на непроведенные затраты в отчетном периоде

Резерв на непроведенные затраты в отчетном периоде отражает расходы, относящиеся к отчетному периоду, которые с высокой вероятностью будут документально оформлены контрагентами и выставлены Обществу в периоде, следующем за отчетным периодом.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 3 до 15 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели (ФСБУ 25/2018 п. 45(з)). Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в формах финансовой отчетности (финстат) П№2 таблицах 2.1-2.4.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в Примечании [23 пункт 2.3.](#);
- расходы по процентам раскрыты в Примечании [18.](#)

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2022 год	Расходы периода тыс. руб.	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	715	715
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев и с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	17 355	17 355
Итого	18 070	18 070

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты также включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2022 г.

составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
По банковским кредитам	261 127	256 766	230 556
По займам	79 326	127 331	152 662
По договорам аренды	-	-	-
Итого	340 453	384 097	383 218

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 89 205 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 83 984 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г.: 281 921 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы – всего	364 270	233 879	157 904
в том числе:			
- Фонд социального страхования	34 523	6 162	292
- Пенсионный фонд	253 078	181 913	125 532
- Фонд обязательного медицинского страхования	76 669	45 804	32 080
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	364 270	233 879	157 904

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
НДС	411 125	237 991	–
Налог на имущество	0	99 136	184 840
НДФЛ	0	76 003	67 458
Земельный налог	0	23 657	22 983
Прочие	50	51	43
Итого задолженность по налогам и сборам	411 175	436 838	275 324

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 20120 гг. переплата Общества по налогу на прибыль составила 243 868 тыс. руб.; 195 854 тыс. руб. и 265 634тыс. руб. соответственно.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства в сумме 261 611 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 267 511 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 226 232 тыс. руб.) представлены обеспечительными взносами по договорам аренды. Данные обязательства являются долгосрочными.

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обеспечительные взносы по договорам аренды	261 611	–	267 511	–	226 232	–
Итого	261 611	–	267 511	–	226 232	–

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	2022 год	2021 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	135 856 153	119 634 275
Розничная торговля товарами и реализация услуг	106 644 430	95 837 594
Розничная торговля продукцией собственного производства	29 211 724	23 796 681
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	100 031 893	89 068 793
Себестоимость товаров и услуг	75 753 878	69 001 013
Себестоимость продукции собственного производства	24 278 015	20 067 780

Виды деятельности	2022 год	2021 год
в т.ч. материальные затраты	18 564 367	15 420 714
• заработная плата и страховые взносы	3 889 803	3 128 565
• амортизация	880 507	787 915
• прочие	943 338	730 586

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на сбыт	5 654 928	4 544 353
Расходы на основную деятельность	4 207 470	3 838 377
Затраты на оплату труда	4 413 848	3 569 978
Отчисления на социальные нужды	1 261 345	1 024 592
Амортизация и обесценение	1 114 364	935 111
Расходы на рекламу и продвижение	888 980	633 639
Материальные затраты	766 143	630 120
Услуги сервисов доставки	320 130	
Расходы на аренду	27 230	192 887
Расходы на персонал	165 870	151 447
Консультационные расходы	52 057	50 941
Расходы на страхование	27 036	25 246
Командировочные расходы	18 366	17 029
Прочие коммерческие расходы	236 079	205 144
Итого коммерческие расходы	19 153 873	15 818 864

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	1 642 740	1 346 216
Амортизация и обесценение	1 581 305	1 149 831
Налоги	652 237	571 934
• налог на имущество	648 170	567 459
• транспортный налог	55	41
• прочие налоги	4 012	4 434
Расходы на основную деятельность (ремонт, ТО)	706 828	878 810
Отчисления на социальные нужды	374 005	297 562
Административные расходы (лицензии, ПО, услуги связи)	344 351	255 663
Консультационные расходы	245 623	241 325
Расходы на аренду зданий	0	80 766
Расходы на лизинг	540	57 837
Расходы на персонал	66 196	57 128
Расходы на материалы (инвентарь, запасные части)	269 176	42 568
Расходы на прочую аренду	17 355	30 606
Прочие расходы	88 815	155 347
Итого управленческие расходы	5 989 170	5 165 593

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Доходы от рекламных конструкций	446 535	360 529
Доходы от продажи вторсырья	336 558	346 078
Излишки, выявленные при инвентаризации	387 498	320 545
Услуги аффилированным лицам	112 007	140 096
Штрафы, пени	77 645	96 304
Возврат переплаты налога на имущество	196 678	79 345
Доходы по доставке товара	41 001	36 638
Уменьшение резерва по сомнительным долгам	6 209	42 699
Доходы прошлых периодов	17 953	15 472
Грант по развитию колл-центра	-	8 263
Доходы от продажи объектов ОС и их долей	39 534	795
Возврат переплаты страховых взносов	78 374	-
Прочие доходы	96 564	47 766
Итого прочие доходы	1 836 556	1 494 530

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Недостачи, списания	1 506 011	1 106 131
Расходы на услуги кредитных учреждений	893 499	790 614
Бой, порча, лом	720 830	689 285
Прочие резервы	26 459	198 609
Резерв под списание стоимости товара	120 682	68 313
Списание дебиторской задолженности	14 314	27 036
Убытки по операциям хеджирования и ПФИ (свернутое представление)	29 220	20 434
Курсовая разница	510 695	1 935
Расходы прошлых периодов	185 016	121 313
Прочие расходы	134 384	167 584
Итого прочие расходы	4 141 111	3 191 254

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2022 год	Проценты за 2021 год
Проценты к уплате по банковским займам (см. п. 15 Пояснений)	3 516 904	2 727 202
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 17 Пояснений)	268 747	-
Итого проценты к уплате	3 785 651	2 727 202

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Изменение 2021	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменение 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.
Резерв по сомнительным долгам	209 470	(42 699)	166 771	(6 209)	160 563
Резерв по обесценению ТМЦ	289 915	68 313	358 229	120 682	478 911
Бонусы на остаток товаров	404 838	43 617	448 454	54 458	502 913
Обязательства по аренде	-	-	-	5 426 531	5 426 373
Резерв по неиспользованному отпуску	198 595	30 160	228 755	26 458	255 213

Резерв по судебным делам	156	2 602	2 758	(1 927)	831
Резерв по бонусным баллам	182 713	(3 003)	179 710	(16 616)	163 094
Резерв на непроведенные затраты отчётного периода	141 176	172 006	313 182	(30 369)	282 813
Основные средства	(9 521 818)	(963 703)	(10 485 521)	(7 123 258)	(17 608 780)
Курсовые разницы	-	-	-	(3 016 885)	(3 016 885)
Итого временные разницы	(8 094 955)	(692 707)	(8 787 662)	(4 567 292)	(13 354 954)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНО/ОНА по временным разницам	(1 618 991)	(138 541)	(1 757 532)	(913 458)	(2 670 991)
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-	
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	
Итого отложенный налог на прибыль	(1 618 991)	(138 541)	(1 757 532)	(913 458)	(2 670 991)

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения	[1]	5 336 091	5 364 671
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	1 067 218	1 072 934
Постоянный налоговый расход	[4]	128 978	96 400
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	1 196 196	1 169 334

Руководство Общества оценивает, что на 31 декабря 2022 г. сумма расчетов, по которым могут применяться различные интерпретации налогового законодательства, не превысит трехкратный размер прибыли до налогообложения.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- Приобретение и продажа товаров, работ, услуг.
- Аренда имущества и предоставление имущества в аренду.
- Финансовые операции, включая предоставление займов.
- Вклады в уставные и добавочные капиталы.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Альфа Хандельс – унд Маркетинг ГмбХ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Альфа Хандельс – унд Маркетинг ГмбХ имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,61%	–
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГЛОБУС»	125493, г. Москва, ул. Смольная, д. 14, ком. 25	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
3.	ООО «Серебряный век»	125493, г. Москва, ул. Смольная, д. 14, ком. 24	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
4.	ООО «ГИР»	125493, г. Москва, ул. Смольная, д. 14, ком. 23	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
5.	ООО «Правый берег»	125493, г. Москва, ул. Смольная, д. 14, этаж/помещ. 5/1, комн. 14	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
6.	ООО «Академическая»	125493, г. Москва, ул. Смольная, д. 14, этаж/помещ. 5/1, комн. 16	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
7.	ООО «Лесная поляна»	141100, Московская обл., Щелковский р-н, г. Щелково, Пролетарский пр-т, д. 18, помещение VW32A	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
8.	ООО «Кутузовский»	125493, Москва, ул. Смольная, 14, этаж/помещ. 1/7, комн. 14	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
9.	ООО «ГЛОБИТ»	125222, Г.Москва, Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ Митино, ул. Дубравная, д. 51, стр. 2	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Зависимые хозяйственные общества					
10.	Глобус Холдинг ГмбХ & Ко. КГ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Учредителю Общества принадлежит более 50% уставного капитала Альфа Хандельс – унд Маркетинг ГмбХ	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
11.	Координацион Глобус Холдинг ГмбХ & Ко. КГ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Более 50% уставного капитала Координацион Глобус Холдинг ГмбХ принадлежит Глобус Холдинг ГмбХ	—	—
12.	Глобус ЧР, в.о.с	19000, Прага 9, Костелечка, 822 Чехия	Более 50% уставного капитала Глобус ЧР, в.о.с принадлежит Глобус Холдинг ГмбХ	—	—
13.	ГЛОБУС СБ-Варенхаус Холдинг ГмбХ & Ко. КГ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Более 50% уставного капитала ГЛОБУС СБ-Варенхаус Холдинг ГмбХ & Ко. КГ принадлежит Глобус Холдинг ГмбХ	—	—
14.	Глобус Логистик ГмбХ & Ко. КГ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Более 50% уставного капитала Глобус Логистик ГмбХ & Ко. КГ принадлежит Глобус Холдинг ГмбХ	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
• дочерних хозяйственных обществ	46	—	—	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• зависимых хозяйственных обществ	132 191	20 416	33 938	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Авансы выданные					
• дочерним хозяйственным обществам	24 000	9 057	-	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• зависимым хозяйственным обществам	1 949 057	2 949 128	305 986	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Займы выданные, в т.ч. задолженность по процентам					
• дочерним хозяйственным обществам	81 305	95 100	83 700	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• зависимым хозяйственным обществам	3 763 776	3 362 780	3 717 978	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Кредиторская задолженность					
• перед основным хозяйственным обществом	5 228	2 246	6 686	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• перед дочерними хозяйственными обществами	1 367 842*	56 687	56 687	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• перед зависимыми хозяйственными обществами	35 900	29 788	219 672	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
• перед зависимыми хозяйственными обществами	7 507 868	9 887 946	11 415 621	В соответствии с условиями договора	Безналичная

* Рост задолженности перед дочерними хозяйственными обществами на 31.12.22 связан с отражением в бухучете прав пользования активами с 01.01.2022 (в данном случае – активация прав пользования земельными участками) в соответствии с ФСБУ 25/2018

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
• зависимые хозяйственные общества	112 007	140 444
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
• основное хозяйственное общество	31 650	31 138
• зависимые хозяйственные общества	351 337	293 603
• дочерние хозяйственные общества	51 250	0
Аренда имущества у связанных сторон (с НДС)		
• дочерние хозяйственные общества	184 585	148 694
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (с НДС)		
• дочерние хозяйственные общества	183	183
Доход от заключения договора займа		
• зависимые хозяйственные общества	2 000	-
Предоставление имущества в качестве вклада в добавочный капитал		
• дочерние хозяйственные общества	2 619	-
Займы, полученные от связанных сторон		
• зависимые хозяйственные общества (поступления)	1 000 000	500 000
• зависимые хозяйственные общества (платежи)	(3 683 211)	(2 563 627)
Начисленные проценты по займам полученным		
• зависимые хозяйственные общества	646 287	819 871
Начисленные проценты по займам выданным		
• зависимые хозяйственные общества	222 157	150 546
Вклады в уставные капиталы		
• дочерние хозяйственные общества	10 000	-
Поступление денежных средств от связанных сторон		
• дочерние хозяйственные общества	38 237	4 253
• зависимые хозяйственные общества	770 461	333 042
Направление денежных средств связанным сторонам		
• основное хозяйственное общество	(28 841)	(35 124)
• дочерние хозяйственные общества	(340 473)	(177 097)
• зависимые хозяйственные общества	(235 956)	(3 294 825)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения в форме гарантии перед третьими лицами (Принципал – зависимое хозяйственное общество ГЛОБУС Холдинг ГмбХ & Ко. КГ):

Бенефициар	Сделка, по которой выдано обеспечение	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения на 31 декабря 2022 г., в валюте	Сумма обеспечения на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
HBSC Тринкхаус & Букхард АГ	Кредит	31 января 2024 г.	4 762 тыс. евро	360 271
Райффайзенбанк Интернешнл АГ	Кредит	22 марта 2024 г.	4 091 тыс. евро	309 506
Дойче Постбанк АГ Люксембург	Кредит	30 сентября 2024 г.	10 000 тыс. евро	756 553
Райффайзенбанк Интернешнл АГ	Кредит	31 марта 2028 г.	20 625 тыс. евро	1 560 391
Федеральный банк земли Баден-Вюртемберг	Кредитная линия	1 июня 2026 г.	25 000 тыс. евро	1 891 383
Федеральный банк земли Баден-Вюртемберг	Кредитная линия	1 июня 2026 г.	150 000 тыс. евро	11 348 295
Федеральный банк земли Баден-Вюртемберг	Кредитная линия	1 июня 2026 г.	19 941 тыс. евро	1 508 642
Коммерцбанк АГ	Кредитная линия	1 июня 2026 г.	1 922 тыс. евро	145 410
ЮниКредит Банк АГ	Кредитная линия	1 июня 2026 г.	14 891 тыс. евро	1 126 583
Федеральный банк земли Саар	Кредитная линия	1 июня 2026 г.	9 967 тыс. евро	754 056
Итого			-	19 761 090

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед третьими лицами:

Организация-поручитель	Характер обязательств, по которым выдано поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства в валюте	Сумма поручительства, тыс. руб.
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	15 июля 2024 г.	610 000 тыс. руб.	610 000
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	15 сентября 2025 г.	1 925 000 тыс. руб.	1 925 000
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	30 июля 2029 г.	3 176 471 тыс. руб.	3 176 471
Итого	—	—	—	5 711 471

Ключевой управленческий персонал:

- Генеральный директор – Шаар Фолькер.
- Директор Управления закупок – Смирнова Наталья Борисовна.
- Директор Управления территориального планирования бизнеса и строительства – Хубманн Мартин.
- Директор департамента электронной коммерции и ИТ – Брилева Евгения Евгеньевна.
- Директор по финансам и персоналу – Шипицын Вячеслав Александрович
- Главный бухгалтер – Мартенс Ольга Михайловна.

В течение 2022, 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год	2020 год
Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание	281 208	246 359	196 773

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России странами Евросоюза. Неопределенность внешнеполитической ситуации в феврале-марте 2022 года, снижение курса российской валюты, ограничения по денежным переводам в Россию и из России ведут к нестабильности бизнеса. Процентные ставки в рублях повышаются, возможность привлечения новых инвестиций становится спорной. Совокупность этих факторов ведет к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

В части КОВИД-19 наметились положительные моменты, идет существенное снижение заболеваемости, в отдельных регионах снимаются ограничения.

Руководство Общества осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер. На текущий момент руководство Общества не выявило существенного негативного влияния пандемии, как на цепочки поставок, так и на деятельности сети гипермаркетов Общества.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMP»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Ежегодно до 20 мая Общество представляет в ИНФС уведомление о контролируемых сделках за предшествующий календарный год.

Общество ведет документацию по ТЦО в разрезе контрагентов и сделок (национальную документацию), в которой приводит обоснования соответствия применимых цен / фактической рентабельности сделок за год рыночному уровню.

Общество представило в ИФНС уведомление об участии в МГК 14 февраля 2022 г.

Материнская компания Общества – концерн Глобус Холдинг 14 апреля 2022 г. представил в фискальные органы Германии документацию по МГК за 2020/2021 финансовый год (с 1 июля 2020 г. по 30 июня 2021 г.), таким образом, исполнив требования законодательства РФ по предоставлению документации по МГК.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в ряде несущественных судебных разбирательств, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. создан руководством в размере 831 тыс. руб. (31 декабря 2021: 2 758 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 156 тыс. руб.).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. руб.
Банковский кредит ДЕГ 6 ноября 2012 г.	Залог основных средств	15 июля 2024 г.	1 956 000
Банковский кредит Райффайзенбанк от 30 июля 2018 г.	Залог основных средств	30 июля 2025 г.	767 858
Банковский кредит ИПЕКС от 21 сентября 2018 г.	Залог основных средств	15 сентября 2025 г.	1 132 161
Банковский кредит АО «Альфа-Банк» от 2 апреля 2018 г.	Залог основных средств	31 декабря 2028 г.	1 500 000
Банковский кредит ИПЕКС от 11 апреля 2019 г.	Залог основных средств	30 июля 2029 г.	1 212 164
Банковский кредит Райффайзенбанк от 30 сентября 2019 г.	Залог основных средств	30 сентября 2026 г.	3 464 338
Банковский кредит Райффайзенбанк от 21 апреля 2021 г.	Залог основных средств	31 мая 2029 г.	691 756
Итого			10 724 277

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом по займам третьим лицам:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Заем выданный сотруднику	31 июля 2024 г.	850	высокая
Заем выданный сотруднику	30 апреля 2023 г.	900	высокая
Заем выданный сотруднику	31 декабря 2023 г.	750	низкая*
Заем выданный сотруднику	30 апреля 2023 г.	800	высокая
Заем выданный сотруднику	30 июня 2023 г.	550	высокая
Заем выданный сотруднику	30 июня 2023 г.	1 750	высокая
Заем выданный сотруднику	31 июля 2025 г.	3 600	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2024 г.	350	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2024 г.	730	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2023 г.	1 100	высокая
Заем выданный сотруднику	31 марта 2024 г.	300	высокая
Заем выданный сотруднику	31 июля 2023 г.	1 547	высокая
Заем выданный сотруднику	31 марта 2024 г.	500	высокая
Заем выданный сотруднику	30 сентября 2024 г.	450	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2024 г.	2 800	высокая
Заем выданный сотруднику	31 декабря 2023 г.	500	высокая
Заем выданный сотруднику	29 февраля 2024 г.	430	высокая
Заем выданный сотруднику	31 января 2021 г.	200	низкая*
Заем выданный сотруднику	31 июля 2023 г.	450	высокая
Заем выданный сотруднику	31 июля 2023 г.	650	высокая
Заем выданный сотруднику	31 мая 2023 г.	1 100	высокая
Заем выданный сотруднику	31 января 2024 г.	300	высокая
Заем выданный сотруднику	31 октября 2024 г.	500	высокая
Заем выданный сотруднику	30 июня 2024 г.	560	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2023 г.	800	высокая

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Заем выданный сотруднику	31 октября 2023 г.	2 160	высокая
Заем выданный сотруднику	31 января 2023 г.	600	высокая
Заем выданный сотруднику	30 июня 2023 г.	260	низкая*
Заем выданный сотруднику	30 сентября 2023 г.	300	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2023 г.	860	высокая
Заем выданный сотруднику	30 июня 2023 г.	180	высокая
Заем выданный сотруднику	30 апреля 2024 г.	250	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2024 г.	400	высокая
Итого		27 477	

* Сотрудники уволились, прекратили погашения займов. Общество предприняло действия к истребованию задолженности: по двум должниками поданы иски в суд, один процесс выигран, второй иск принят судом, по третьему долгу должнику отправлена предсудебная претензия, по результатам которой будет решаться вопрос о подаче в суд.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

С января по март 2023 года Общество погасило кредиты и займы:

- по договору с ДЕГ от 6 ноября 2012 г. в размере 50 000 тыс. руб.;
- по договору с ИПЕКС от 21 сентября 2018 г. в размере 175 000 тыс. руб.;
- по договору с ИПЕКС от 11 апреля 2019 г. в размере 117 647 тыс. руб.;
- по договору с АО «Райффайзенбанк» от 30 июля 2018 г. в размере 130 000 тыс. руб.;
- по договору с АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г. в размере 137 931 тыс. руб.;
- по договору с АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г. в размере 244 289 тыс. руб.;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 10 декабря 2006 г. в размере 500 тыс. евро;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 19 мая 2008 г. в размере 500 тыс. евро;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 21 марта 2017 г. в размере 47 619 тыс. руб.;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 17 января 2018 г. в размере 27 619 тыс. руб.;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 24 января 2018 г. в размере 19 048 тыс. руб.;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 29 января 2018 г. в размере 19 048 тыс. руб.;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 18 июня 2018 г. в размере 186 663 тыс. руб.;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 20 сентября 2018 г. в размере 127 364 тыс. руб.

В обстоятельствах эскалации конфликта на Украине и повышения геополитической напряженности и ужесточения санкций в отношении Российской Федерации, Общество приостановило инвестиции и проекты, которые находились в низкой стадии готовности (земельные участки в Зеленограде и Некрасовке). Последний гипермаркет в Митино, находившийся к началу военных действий на Украине в высокой стадии готовности, Общество открыло в октябре 2022г.

Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

28.02.2023 Общество получило акт налоговой проверки за 2018-2020гг, по результатам выездной налоговой проверки доначисления налогов в учете 2022 не требуются.

23. 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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

1. Механизм управления рисками

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

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, депозиты и инвестиции.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками и активами и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода, а также на основе установленных операций хеджирования, имевших место на 31 декабря 2022 г.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание активов и обязательств с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из ставки MOSPRIME.

Чтобы управлять процентным риском Общество заключает процентные свопы, по которым оно соглашается перечислять или получать через определенные промежутки времени разницу между фиксированными и плавающими процентными платежами, рассчитанными на основе оговоренной условной основной суммы долга. Данные свопы рассматриваются как хеджирующие основные долговые обязательства.

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства	18 235 778	21 444 380	24 048 189
Итого	18 235 778	21 444 380	24 048 189

Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства	15 613 662	10 230 929	9 515 488
Итого	15 613 662	10 230 929	9 515 488

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении той части кредитов и займов, которая подвержена риску изменения процентных ставок, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы и обязательства с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год		
MOSPRIME	5,00%	(248 616)
MOSPRIME	-3,00%	149 170
Чувствительность (нетто-величина)		(55 913)
2021 год		
MOSPRIME	3,00%	(55 913)
Чувствительность (нетто-величина)		(55 913)
2020 год		
MOSPRIME	1,00%	(9 150)
Чувствительность (нетто-величина)		(9 150)

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налого- обложения
2022 год		
Доллар США	-25%	120 806
Евро	-25%	762 024
Итого		882 830
2021 год		
Доллар США	-15,0%	22 317
Евро	-15,0%	455 998
Итого		478 315
2020 год		
Доллар США	-16,0%	34 623
Евро	-16,0%	59 822
Итого		94 445

Уменьшение в процентных пунктах по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на прибыль до налогообложения, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество приобретает товары и услуги, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро. В настоящий момент привлечение заемных средств на внешних рынках приостановлено. Дальнейшая политика Общества по привлечению заемных средств в иностранной валюте будет зависеть от политических, валютных и экономических ограничений.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 год	2021 год	2020 год
Активы, деноминированные в долларах США	523 596	176 621	237 428
Активы, деноминированные в евро	5 391 576	6 450 316	4 341 329
Активы, деноминированные в китайских юанях	58 259	3 003	–
Активы, деноминированные в чешских кронах	–	–	–
Обязательства, деноминированные в долларах США	(40 374)	(27 838)	(21 035)
Обязательства, деноминированные в евро	(2 343 482)	(3 410 328)	(3 967 444)
Обязательства, деноминированные в чешских кронах	–	–	–
Обязательства, деноминированные в китайских юанях	(5 270)	(1 223)	–
Обязательства, деноминированные в швейцарских франках	–	(7 284)	(7 516)
Нетто-величина риска	3 584 305	3 183 267	582 762

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разнициами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Укрепление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Для минимизации валютных рисков по заемным средствам, деноминированным в евро, а рисков изменения обязательств, выраженных в иностранной валюте, Общество активно использует финансовые инструменты (свопы, коллар, опционы, форварды).

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленной рассрочке оплаты за проданные товары, оказанные услуги, а также по возврату переданных в инкассацию денежных средств и размещенным депозитам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и инвестиционной деятельностью по статьям финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе.

Управление кредитным риском, связанным с контрагентами и инкассацией, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом.

Управление кредитным риском, связанным с размещенными депозитами, осуществляется посредством установления лимитов размещения свободных денежных средств, а также сроков размещения в отношении каждого финансового института в зависимости от его рейтинга надежности.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого

вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Краткосрочные финансовые вложения	10 117 395	2 496 315	4 923 978
Дебиторская задолженность	3 604 139	3 040 460	2 679 942
Денежные средства	3 300 140	2 520 025	1 421 443
Итого	17 021 674	8 056 800	9 025 363

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности 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.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования кредитов, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. 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 проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	3 922 601	8 423 356	18 652 039	2 851 444	33 849 440
Кредиторская задолженность	15 925 122				15 925 122
Прочие обязательства			676 588	4 900 378*	5 576 966
Итого	19 847 723	8 423 356	19 328 627	7 751 822	55 351 528

- *Значительная величина прочих обязательств сроком более 5 лет на 31.12.2022 связана с отражением в балансе прав пользования активами (в данном случае – долгосрочная аренда земельных участков и зданий) на 31.12.2022 в соответствии с ФСБУ 25/2018

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	2 753 278	5 261 463	21 263 002	2 397 566	31 675 309
Кредиторская задолженность	15 590 570	–	–	–	15 590 570
Прочие обязательства	–	–	267 511	–	267 511
Итого	18 343 848	5 261 463	21 530 513	2 397 566	47 533 390

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, достаточно высокие. Это связано с ужесточением санкционной политики стран Евросоюза в отношении России в части взаимных расчетов и денежных переводов. В то же время Общество делает ставку на закупки товара для продажи внутри страны, хеджирует валютные сделки. На протяжении нескольких лет Общество максимально переходит на сделки, заключенные в российских рублях и на закупки товаров внутри страны.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, Общество минимизирует политикой уменьшения объема операций на внешнем рынке.

По результатам 2022 года доля импорта в товарообороте (ТО) составила 14%. При этом 64% ТО импорта приходится на поставщиков из Китая, 35% из Узбекистана и 1% из Турции и Польши.

Общество не планирует сокращать закупки из Китая. При этом Общество оценивает как возможные риски в области логистики, но данный вопрос оперативно решается с брокерами. Общество перевело логистику закупок из-за рубежа на ж/д, ж/д+море и автотранспорт. Сейчас Общество производит закупки из Китая в основном за юани, в долларах оплата производится только у нескольких китайских поставщиков. Также закупка в долларах проходит у поставщиков из Узбекистана и Турции. Импорт из Узбекистана не планируется сокращать или замещать, так как сложностей с логистикой на данном направлении нет.

Импорт из Европы на сегодня почти прекращен (осталась одна поставка искусственной ели из Польши). В конце 2022 начались закупки в Турции.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин, нарушение логистических цепочек поставщиков и введенные санкции несут для Общества большие риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, с увеличением сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, с ограничениями отдельных категорий товаров импорта в целом, что, в свою очередь, повлияет на рост затрат Общества и увеличение вероятности возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

3.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики зависит от ряда факторов, в т.ч.: взаимоотношений с мировым сообществом, хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России странами Евросоюза, общей геополитической ситуации в стране. Это, в свою очередь, негативно влияет на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля, импортных ограничениях и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В связи с полномасштабными санкциями Евросоюза, выстроен барьер к получению заемных средств на внешних рынках. Несмотря на ограничения, Общество в полном объеме выполняет свои обязательства по погашению задолженности по ранее полученным кредитам и займам зарубежом. Также открываются перспективы для получения кредитования по выгодным ставкам в рублях на внутреннем рынке. Так, в апреле 2022 Обществу была открыта кредитная линия с лимитом в 10 млрд. руб в ПАО Банк «Финансовая корпорация «Открытие» по льготной процентной ставке 11% годовых в рублях.

Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое

положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность расширения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как ниже средней, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.4. Возможные налоговые риски

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать примерно 0,64% выручки на 31 декабря 2022 г. (1,08% выручки на 31 декабря 2021 г.) для Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор

Ф. Шаар

Главный бухгалтер

О. Мартенс

30 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За	<u>год</u> 2022 г.
Организация	<u>ООО "ГИПЕРГЛОБУС"</u>
Единица измерения:	тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

[illegible]

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)				
а 5131	5131	-----	-----	-----
б 5132	5132	-----	-----	-----
в 5133	5133	-----	-----	-----
г 5134	5134	-----	-----	-----
д 5135	5135	-----	-----	-----
е 5136	5136	-----	-----	-----
ж 5137	5137	-----	-----	-----
з 5138	5138	-----	-----	-----
и 5139	5139	-----	-----	-----
итого	5130	-----	-----	-----

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

[illegible]

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5170	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
	5161	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5171	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5162	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5172	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5163	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5173	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5164	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5174	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2022 г.	-----	67 054	-----	(67 054)	-----
	5190	за 2021 г.	-----	135 154	-----	(135 154)	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
- интернет-сайт	5181	за 2022 г.	-----	20 353	-----	(20 353)	-----
- интернет-сайт	5191	за 2021 г.	-----	88 688	-----	(88 688)	-----
- программное обеспечение	5182	за 2022 г.	-----	46 701	-----	(46 701)	-----
- программное обеспечение	5192	за 2021 г.	-----	46 466	-----	(46 466)	-----
	5183	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5193	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5184	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5194	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	По видам работ			Эффект от перехода на ФСБУ 2/2019 и ФСБУ 4/2020			Изменения в терминах						По видам затрат				
		нормативная стоимость	нормативная стоимость	нормативная стоимость	нормативная стоимость	нормативная стоимость	нормативная стоимость	цели (объекты)		нормативная стоимость	нормативная стоимость	нормативная стоимость	нормативная стоимость	нормативная стоимость	нормативная стоимость			
								нормативная стоимость	нормативная стоимость									
Описание структуры и уровня исполнения системы																		
02000	30.2022 г.	73 413 066	(21 969 405)	-----	1 616 001	3 434 590	8 861 873	(889 722)	401 045	-----	(2 226 067)	401 045	-----	3 544	(10 082)	-----	82 438 462	(23 046 195)
02010	30.2021 г.	69 513 149	(19 117 786)	-----	-----	2 459 882	1 649 970	543 730	-----	(8 395 433)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	73 413 066	(21 969 405)
02020	30.2022 г.	73 413 066	(21 969 405)	-----	(2 848 457)	3 434 590	7 981 130	(674 176)	465 131	-----	(4 568 530)	-----	-----	3 544	(10 082)	-----	76 975 107	(22 753 263)
02030	30.2021 г.	69 513 149	(19 117 786)	-----	-----	-----	4 465 432	1 649 970	543 730	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	73 413 066	(21 969 405)
Описание структуры (б) учета инвестиционной деятельности																		
Описание структуры (проектная структура)																		
02000	30.2022 г.	36 439 945	(6 958 932)	-----	(11 727 484)	358 033	4 562 981	-----	-----	-----	(11 962 983)	-----	-----	112 209	-----	-----	39 267 096	(8 041 589)
02010	30.2021 г.	30 264 593	(5 438 814)	-----	-----	562 352	-----	-----	-----	-----	(4 523 326)	-----	-----	-----	-----	-----	31 597 965	(6 958 932)
02020	30.2022 г.	4 486 355	(8 495 505)	-----	-----	-----	43 734	(13 781)	5 780	-----	411 895	-----	-----	1 548 495	-----	-----	1 500 065	-----
02030	30.2021 г.	1 844 083	(2 838 660)	-----	-----	18 420	-----	-----	-----	-----	(488 154)	-----	-----	823 673	-----	-----	6 486 355	(2 495 505)
02040	30.2022 г.	15 194 132	(8 930 380)	-----	(200 208)	1 077 096	1 302 806	(495 838)	455 824	-----	(1 975 433)	-----	-----	34 469	-----	-----	16 155 213	(8 866 263)
02050	30.2021 г.	11 844 799	(7 773 675)	-----	-----	2 388 594	(359 878)	579 060	-----	-----	(1 898 676)	-----	-----	15 194 132	-----	-----	18 938 380	-----
02060	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	26 300	-----	82 122	2 825	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02070	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02080	30.2022 г.	78 903	(76 940)	-----	-----	-----	(11 763)	1 783	-----	-----	(2 480)	-----	-----	(11 081)	1 181	-----	76 939	(75 757)
02090	30.2021 г.	18 717 440	(11 924 001)	-----	(178 405)	470 630	243 338	(106 530)	107 130	-----	(1 430)	-----	-----	1 650	-----	-----	18 696 440	(11 924 001)
02100	30.2021 г.	2 606 474	(1 735 128)	-----	-----	-----	248 276	861 121	57 632	-----	2572 350	-----	-----	8 912	42 634	-----	2 619 148	(1 651 691)
02110	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02120	30.2021 г.	1 782 413	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 782 413	-----
02130	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02140	30.2022 г.	4 553 362	(1 466 386)	-----	-----	509 530	535 724	(3 162)	3 589	-----	(522 676)	-----	-----	1 208 062	(818 566)	-----	5 376 388	(2 217 503)
02150	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02160	30.2022 г.	2 241 144	(530 267)	-----	-----	-----	1 668 271	(6 692)	5 236	-----	(446 327)	-----	-----	1 248 039	(995 618)	-----	4 553 362	(466 386)
02170	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	4 465 148	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02180	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	1 000 763	(5 546)	5 346	-----	(306 317)	-----	-----	-----	-----	-----	4 465 148	(295 773)
Описание структуры (проектная структура)																		
02000	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	894 325	-----	959 927	-----	-----	(105 576)	-----	-----	1 854 862	-----	-----	1 055 544	-----
02010	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02020	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	4 594 054	-----	(139 222)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	4 594 054	(139 222)
02030	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02040	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	120 109	-----	42 756	(10 546)	6 746	-----	-----	-----	-----	-----	-----	136 389	-----
02050	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02060	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02070	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02080	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02090	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02100	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уточно в составе инвестиционной деятельности																		
02000	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	3 727 624	(329 480)	227 304	-----	-----	(77 487)	-----	-----	(3 549)	(6 082)	-----	1 931 184	(480 890)
02010	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02020	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	3 727 624	(329 480)	227 304	-----	-----	(77 487)	-----	-----	(3 549)	(6 082)	-----	1 931 184	(480 890)
02030	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02040	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02050	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02060	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02070	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02080	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02090	30.2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
02100	30.2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные конъюнктивные вложения

[illegible]

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате приобретения, дооборудования,	2200	461 022	499 500
уменьшения, списания, в том числе (объект основных средств)			
Земли	2201	202 458	362 797
Средства в производстве строительства	2202	30 461	61 155
Машины и оборудование	2203	135 415	77 707
Транспортные средства	2204	19 080	18 841
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате списания, в том числе (объект основных средств)	2270	—	—
Средства в производстве строительства	2271	—	—
Машины и оборудование	2272	—	—
Транспортные средства	2273	—	—

2.4. Иное использование основных средств

Показатель	Код	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2380	—	—	—
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2381	—	—	—
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2382	—	—	—
Переводные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2383	—	—	—
Объекты недвижимого, применяемые в хозяйственной и финансовой деятельности, включенные в перечень государственной собственности	2384	—	—	—
Внесение стоимости прироста для использования на нецелевые цели оказания социальных услуг	2385	—	—	—
Основные средства, в отношении которых имеется информация, что переданы в залог	2386	—	—	—

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущий рыночной стоимости (убыток от обесценения)	перевод из долго-		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		первоначальная стоимость		накопленная корректировка	процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка								
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	6 021 893	185 477	931 493	(38 100)	-----	-----	-----	(2 841 025)	(185 477)	4 074 261	-----		
в том числе: (группы, вид)	5311	за 2021 г.	3 169 468	-----	11 970	(570)	-----	-----	-----	2 841 025	-----	6 021 893	185 477		
Инвестиции в дочерние общества	5302	за 2022 г.	3 085 768	-----	907 188	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3 992 956	-----		
	5312	за 2021 г.	3 085 768	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3 085 768	-----		
Займы, выданные дочерним организациям на срок более 12 мес.	5303	за 2022 г.	95 100	-----	24 305	(38 100)	-----	-----	-----	-----	-----	81 305	-----		
	5313	за 2021 г.	83 700	-----	11 970	(570)	-----	-----	-----	-----	-----	95 100	-----		
Займы, выданные товариществам организациям на срок более 12 мес.	5304	за 2022 г.	2 841 025	185 477	-----	-----	-----	-----	-----	(2 841 025)	(185 477)	-----	-----		
	5314	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	185 477	2 841 025	-----	-----		
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 841 025	185 477		
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	2 333 956	162 359	274 963 437	(270 028 702)	-----	-----	(340 157)	2 841 025	185 477	10 109 716	7 679		
в том числе: (группы, вид)	5315	за 2021 г.	4 304 098	619 880	87 905 069	(87 034 186)	-----	-----	(457 521)	(2 841 025)	-----	2 333 956	162 359		
Займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	5306	за 2022 г.	175 323	160 955	1 200 000	(477 906)	-----	-----	(336 567)	2 841 025	185 477	3 738 442	9 865		
	5316	за 2021 г.	3 099 502	618 476	-----	(83 154)	-----	-----	(457 521)	(2 841 025)	-----	175 323	160 955		
Депозитные вклады	5307	за 2022 г.	2 158 633	1 404	273 763 437	(269 550 796)	-----	-----	(3 590)	-----	-----	6 371 274	(2 186)		
	5317	за 2021 г.	1 204 596	1 404	87 905 069	(86 951 032)	-----	-----	-----	-----	-----	2 158 633	1 404		
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----		
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	8 355 849	347 836	275 894 930	(270 066 802)	-----	-----	(340 157)	-----	-----	14 183 977	7 679		
	5310	за 2021 г.	7 473 566	619 880	87 917 039	(87 034 756)	-----	-----	(272 044)	-----	-----	8 355 849	347 836		

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
-----	5321	-----	-----	-----
-----	5322	-----	-----	-----
-----	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
-----	5326	-----	-----	-----
-----	5327	-----	-----	-----
-----	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	величина резерва под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	9 132 201	(358 228)	97 858 462	(96 806 453)	(120 682)	-----	-----	-----	10 184 210	(478 910)
	5420	за 2021 г.	8 152 148	(289 915)	87 985 498	(87 005 445)	(68 313)	-----	-----	-----	9 132 201	(358 228)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы	5401	за 2022 г.	583 569	-----	169 247	-----	-----	-----	-----	-----	752 816	-----
	5421	за 2021 г.	482 665	-----	100 904	-----	-----	-----	-----	-----	583 569	-----
Готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	8 548 632	(358 228)	97 689 215	(96 806 453)	(120 682)	-----	-----	-----	9 431 394	(478 910)
	5422	за 2021 г.	7 669 483	(289 915)	87 884 594	(87 005 445)	(68 313)	-----	-----	-----	8 548 632	(358 228)
-----	5403	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5423	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
-----	5441	-----	-----	-----
-----	5442	-----	-----	-----
-----	5443	-----	-----	-----
-----	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
-----	5446	-----	-----	-----
-----	5447	-----	-----	-----
-----	5448	-----	-----	-----
-----	5449	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учетная по условиям договора	исключен резерва по сомнительным долгам	поступление	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытия ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытия резерва	возрастание резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	исключен резерва по условиям договора	исключен резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5521	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)														
-----	5502	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5522	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5503	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5523	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5504	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5524	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2022 г.	3 195 626	(155 166)	27 164 753	(26 670 092)	-----	-----	9 845	(2 953)	-----	-----	3 690 287	(148 274)
	5530	3а 2021 г.	2 877 814	(197 872)	25 651 359	(25 333 547)	-----	-----	44 616	(1 910)	-----	-----	3 195 626	(155 166)
в том числе: (вид)														
-----	5511	3а 2022 г.	824 274	(18 124)	12 242 803	(11 951 518)	-----	-----	-----	(1 938)	-----	-----	1 115 559	(20 062)
-----	5531	3а 2021 г.	465 301	(59 274)	13 747 610	(13 388 637)	-----	-----	41 150	-----	-----	-----	824 274	(18 124)
-----	5512	3а 2022 г.	2 034 963	(134 499)	9 401 176	(9 094 309)	-----	-----	9 845	-----	-----	-----	2 541 830	(124 654)
-----	5532	3а 2021 г.	1 967 112	(137 965)	8 797 466	(8 729 615)	-----	-----	3 466	-----	-----	-----	2 034 963	(134 499)
-----	5513	3а 2022 г.	25 642	(2 233)	1 491 699	(1 482 474)	-----	-----	-----	(1 015)	-----	-----	34 867	(3 248)
-----	5533	3а 2021 г.	37 740	(415)	1 497 028	(1 509 126)	-----	-----	-----	(1 818)	-----	-----	25 642	(2 233)
-----	5514	3а 2022 г.	200 082	-----	3 698 966	(3 829 652)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	69 396	-----
-----	5534	3а 2021 г.	303 268	-----	1 286 551	(1 389 737)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	200 082	-----
-----	5515	3а 2022 г.	310	(310)	104 369	(88 899)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	15 780	(310)
-----	5535	3а 2021 г.	218	(218)	150 638	(150 549)	-----	-----	-----	(92)	-----	-----	310	(310)
-----	5516	3а 2022 г.	110 355	-----	225 740	(223 240)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	112 855	-----
-----	5536	3а 2021 г.	104 175	-----	172 066	(165 886)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	110 355	-----
Итого	5500	3а 2022 г.	3 195 626	(155 166)	27 164 753	(26 670 092)	-----	-----	9 845	(2 953)	-----	-----	3 690 287	(148 274)
	5520	3а 2021 г.	2 877 814	(197 872)	25 651 359	(25 333 547)	-----	-----	44 616	(1 910)	-----	-----	3 195 626	(155 166)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	148 586	314	155 261	95	199 399	1 529
в том числе: (вид)							
-----	5541	20 062	-----	18 124	-----	59 280	6
-----	5542	124 966	314	134 594	95	139 486	1 523
-----	5543	3 248	-----	2 233	-----	415	-----
-----	5544	310	-----	310	-----	218	-----
-----		-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притрагиваются проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5571	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (вид)									
	5552	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5572	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5553	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5573	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5554	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5574	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	15 590 570	199 830 427	-----	#####	-----	15 925 122	
	5580	3а 2021 г.	13 364 651	150 189 578	-----	##### (177)	-----	15 590 570	
в том числе: (вид)									
Задолженность перед поставщиками	5561	3а 2022 г.	14 061 597	154 056 241	-----	#####	-----	14 519 645	
Задолженность перед поставщиками	5581	3а 2021 г.	12 402 195	139 262 995	-----	##### (177)	-----	14 061 597	
Задолженность перед персоналом организации	5562	3а 2022 г.	338 209	7 772 474	-----	(7 993 775)	-----	116 908	
Задолженность перед персоналом организации	5582	3а 2021 г.	136 377	6 253 026	-----	(6 051 194)	-----	338 209	
Задолженность перед кредитными организациями	5563	3а 2022 г.	233 879	2 540 775	-----	(2 409 441)	-----	365 213	
Задолженность перед кредитными организациями	5583	3а 2021 г.	157 904	1 917 195	-----	(1 841 220)	-----	233 879	
Задолженность по налогам и сборам	5564	3а 2022 г.	436 838	21 141 587	-----	(21 167 251)	-----	411 174	
Задолженность по налогам и сборам	5584	3а 2021 г.	275 324	2 037 690	-----	(1 876 176)	-----	436 838	
Данисы полученные	5565	3а 2022 г.	403 673	475 028	-----	(509 338)	-----	369 363	
Данисы полученные	5585	3а 2021 г.	387 380	343 217	-----	(326 924)	-----	403 673	
Прочая задолженность	5566	3а 2022 г.	116 374	13 844 322	-----	(13 817 877)	-----	142 819	
Прочая задолженность	5586	3а 2021 г.	5 471	375 455	-----	(264 552)	-----	116 374	
		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
		3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Итого	5550	3а 2022 г.	15 590 570	199 830 427	-----	#####	-----	15 925 122	
	5570	3а 2021 г.	13 364 651	150 189 578	-----	##### (177)	-----	15 590 570	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	2 147 469	2 107 444	2 006 524
в том числе: (вид)				
-----	5591	2 147 469	2 107 444	2 006 524
-----	5592	-----	-----	-----
-----	5593	-----	-----	-----
-----	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	93 391 543	83 266 143
Расходы на оплату труда	5620	9 946 391	8 044 759
Отчисления на социальные нужды	5630	1 635 350	1 322 154
Амортизация и обесценение	5640	5 432 289	4 451 577
Прочие затраты	5650	14 769 363	12 968 617
Итого по элементам	5660	125 174 936	110 053 250
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	125 174 936	110 053 250

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	724 405	693 772	(462 898)	(253 328)	701 951
в том числе:						
<i>Резерв по неиспользованному отпуску</i>	5701	228 755	255 213	(228 755)	-----	255 213
<i>Резерв по судебным делам</i>	5702	2 758	506	(797)	(1 636)	831
<i>Резерв по бонусным баллам</i>	5703	179 710	163 094	(119 266)	(60 444)	163 094
<i>Резерв на непроведенные затраты отч. периода</i>	5704	313 182	169 903	(114 080)	(191 248)	177 757
<i>Резерв по премиям сотрудников</i>	5705	-----	105 056	-----	-----	105 056
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	5 735 948	7 020 779	13 676 640
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
поручительство	5802	5 735 948	7 020 779	13 676 640
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	30 485 367	29 032 918	25 601 258
в том числе:				
основные средства	5811	10 724 277	11 818 510	17 507 764
поручительство	5812	19 761 090	17 214 408	8 093 494
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель _____ Шаар Ф.
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.