

ПОЯСНЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД
ООО «НЭКСТ»

1. Общие сведения

1.1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Нэкст» (далее – «Общество») образовано 03.02.2014. Основным видом деятельности Общества является дистанционная торговля детской и взрослой одеждой (интернет-магазин).

Численность персонала Общества на 31.12.2022 – 6 человек (на 31.12.2021 – 17 человек).

Среднесписочная численность в 2022 году составила 11 человек (в 2021 году – 12 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 7. Обособленное подразделение Общества зарегистрировано по адресу 142050, Московская область, г. Домодедово, мкр. Белые Столбы, влад. Склады 104, 2. было закрыто 01.11.2022

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников в лице единственного участника Общества – Частной акционерной компании «Нэкст Брэнд Лимитед».

Уставной капитал Общества – 50 010 тысяч рублей внесен полностью.

В 2015 году участник Общества принял решение о внесении вклада в имущество Общества в размере 100 000 тысяч рублей, в 2016 году единственный участник принял решение об уменьшении вклада в имущество Общества на 25 000 тысяч рублей.

Размер добавочного капитала на 31.12.2022 – 75 600 тысяч.

На 31 декабря 2022 года последним известным акционером в цепочке собственников является публичная компания Next Group plc (Нэкст Груп ПиЭлСи (Великобритания)).

Единоличный исполнительный орган – ООО «ШНАЙДЕР ГРУП Управляющая компания». С19.02.2016 по 28.10.2016 – Чурин Дмитрий Васильевич; с 20.11.2014 по 18.02.2016 – Афанасьева Ирина Алексеевна.

Со второго квартала 2022 года Общество существенно уменьшило основную деятельность, к концу года остановив большинство активных операций, тем не менее, у него отсутствуют намерения ликвидации. Все имеющиеся обязательства Общество намерено погашать в установленном порядке.

В данных пояснениях к финансовой отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам, при этом присутствует местных особенностей. Она все еще чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ, хотя зависимость перестает быть прямо пропорциональной. Налоговое, валютное и таможенное

законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и порой допускают возможность разных толкований. Несмотря на значительный рост цены на энергоносители, в 2022 году имело место значительное увеличение политической напряженности в регионе, а также связанное с этим усиление международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан. Все это оказывало негативное влияние на восстановление российской экономики в 2022 году. Действие указанных факторов привело к падению ВВП около 3,0 %, что, тем не менее, оказалось значительно ниже, чем прогноз ряда экспертов и международных аналитических агентств. Финансовые рынки России все еще характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Последний публичный долгосрочный кредитный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте на отчетную дату находился на уровне СС с негативным прогнозом, не смотря на достаточную финансовую устойчивость России и значительные объемы золотовалютных резервов, достаточных для обслуживания внешних долгов. В настоящее время рейтинги в отношении Российской Федерации не составляются и не публикуются. Не смотря на принятие Руководством Общества необходимых мер для обеспечения устойчивой деятельности, а так же сокращению ряда статей затрат, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие виды риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курса валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. В 2022 году отмечена существенная волатильность курса валют и процентной ставки, что значительно влияло на цену приобретения реализуемых товаров.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в результате изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте). В течение 2022 года Общество частично было подвержено валютным рискам, т.к. не получало доходов в иностранной валюте, но осуществляло некоторые расходы, связанные с операционной деятельностью, стоимость которых была привязана к курсу иностранных валют. В 2023 году влияние данного риска продолжит оказывать влияние на деятельность компании.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме отсрочки оплаты за проданные товары). Общество не подтверждено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности),

т.к. осуществляет поставки исключительно на условиях предоплаты.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по займам и кредитам полученным. Руководство Общества полагает, что данный риск отсутствует, поскольку оборотные активы Общества достаточны для погашения краткосрочных обязательств Общества.

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку регионы деятельности Общества мало подвержены таким рискам.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика в 2022 году подверглась значительному негативному влиянию от санкционного давления а так же усилившимся колебаниям в мировой экономике. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения устойчивости экономики, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

С учетом приведенных выше негативных факторов Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Пересмотрены условия части действующих договоров и соглашений. произведена оптимизация затрат
- произведены оптимизация персонала, перераспределение функций и задач отдельных сотрудников
- проводится мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- открыты резервные счета в банках, не подпадающих под действие санкций

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного ее влияния в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все возможные меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение Общества.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

2.2. Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

2.3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2022 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.6. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. и одновременно выполняются следующие условия:

- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности;
- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные выше условия, но их стоимость не превышает установленного лимита, активами не признаются, а затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, сформированной исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление, за исключением возмещаемых налогов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации и списания ее в расходы в течение полезного срока их использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского учета производится Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом по основным средствам, отсутствующим в вышеуказанной Классификации, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями, рекомендациями

организаций-изготовителей и утверждается приказом уполномоченного сотрудника Управляющей компании.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока их эксплуатации предыдущим собственником, если этот срок обозначен в документах предыдущего собственника.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам. Для каждой из амортизационных групп устанавливается минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона.

Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость.

Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизация считается исходя из полной стоимости ОС. Уровень существенности устанавливается 5 (пять) процентов от начальной стоимости ОС.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Расходы по реконструкции, модернизации, текущему перевооружению и т.д., приводящие к увеличению срока полезного использования, изменению и улучшению качественных характеристик, увеличивают первоначальную стоимость основных средств в общеустановленном порядке.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25 (двадцать пять) процентов первоначальной стоимости основного средства.

Списание основного средства с баланса Общества при его выбытии производится по решению уполномоченного сотрудника Управляющей компании Общества.

Расходы от списания основных средств и иного выбытия отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы текущего периода.

Организация ежегодно проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и устанавливает следующие признаки, свидетельствующие о возможном обесценении актива:

- Признаки устаревания или физической порчи актива;
- Существенные затраты на эксплуатацию и содержание актива;
- Планы по выбытию актива до ранее запланированной даты.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы обобщена информация о затратах Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств – машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисная техника, инженерные системы жизнеобеспечения.

Стоимость внеоборотных активов включена в показатель строки баланса 1150 «Основные средства» и раскрыта в разделе 1, 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.8. Аренда (лизинг)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды организация использует для расчета Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

А так же одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

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

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.9. Запасы

В соответствии с п. ФСБУ 5/2019 "Запасы" в качестве товарно-материальных ценностей принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при продаже товаров и оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 9, 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы", 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 РФ).

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

Оценка материалов, полученных безвозмездно, определяется по справедливой стоимости на дату оприходования п. 15 ФСБУ 5/2019.

При выбытии сырья и материалов они оцениваются по средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, которые включают контрактную цену товара, таможенные пошлины и сборы. При выбытии оценка производится по методу средней себестоимости.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская задолженность

Поскольку в соответствии с коммерческой политикой Общество осуществляет торговую деятельность на условиях либо предоплаты от покупателей, либо оплаты за товар в момент его продажи, дебиторская задолженность покупателей по реализации товаров не возникает.

В случае возникновения сомнительной дебиторской задолженности поставщиков, Общество создает резерв сомнительных долгов:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва,
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа свыше 45 дней, но менее 90 дней	50 %
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100 %
При наличии информации о признании должника банкротом	100 %
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100 %

2.12. Денежные эквиваленты и предоставление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к потокам от текущих операций.

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

2.13. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал соответствует величине, установленной уставом Общества.

Добавочный капитал отражен в сумме вклада в имущество Общества путем зачисления денежных средств на расчетный счет Общества.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условных обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате накопленных на конец отчетного периода неиспользованных отпусков работникам. Принцип расчета оценочного обязательства состоит в оценке количества дней неиспользованного отпуска, расчета показателя среднего заработка на конец отчетного периода. Сумма оценочного обязательства равна произведению этих двух показателей.
- Оценочное обязательство по неофактурованным полученным работам, услугам.
- Оценочное обязательство на возвраты. Рассчитано на основании фактически произведенных возвратов от покупателей, относящихся к поставкам отчетного года, но осуществлённых в следующем за отчетным годом на дату составления отчетности.
- Оценочное обязательство по предстоящему годовому вознаграждению сотрудников.

2.15. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств в виде кредитов и займов сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

2.16. Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль ведутся с использованием ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций».

2.17. 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 (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Выручка признается Обществом в момент передачи товара Общества транспортной компании для доставки покупателям. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. Для целей отчетности выручка корректируется на продажную стоимость товара, отгруженного перевозчику, но не доставленного до покупателя на отчетную дату. Принцип расчета корректировки заключается в произведении среднего значения суммы продаж, приходящихся на 1 день отчетного периода и среднего показателя срока доставки (3.38 дня). Расчет основан на предположении, что товар, отгруженный в период с 28 по 31 декабря 2022 года не доставлен покупателям и находится в пути. Для целей составления годовой бухгалтерской отчетности стоимость данных товаров отражается на счете 45.

Так как товар, отгруженный в период с 28 по 31 декабря 2022 года, отсутствовал, корректировка выручки на продажную стоимость товара, отгруженного перевозчику, но не доставленного до покупателя на 31.12.2022 не создавалась.

Так же выручка корректируется на продажную стоимость возвратов товаров, отгруженных в отчетном году и возвращенных в году, следующим за отчетным. Данная величина определяется как отношение стоимости возвращенных товаров в отчетном году, ранее реализованных в предыдущем отчетном году к выручке от продажи товаров розничным покупателям предыдущего отчетному году умноженного на выручку от продажи товаров розничным покупателям за отчетный год.

Так как на дату составления отчетности фактическая величина суммы товаров реализованных в 2022 розничным покупателям и возвращенных ими в 2022 году, отличается от методики, было принято решение корректировку на 31.12.2022 не создавать.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях – на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец месяца;
- прочие доходы – на дату осуществления операции.

2.18. Расходы

Себестоимость проданных товаров включает расходы, связанные с приобретением товара (покупная цена, таможенные пошлины и сборы), относящиеся к проданным товарам. Для целей отчётности себестоимость проданных товаров корректируется на себестоимость товара, отгруженного перевозчику, но не доставленного до покупателя на отчётную дату. Принцип расчета суммы корректировки заключается в расчете суммы себестоимости за отчетный период как среднее процентное соотношение стоимости продаж и себестоимости.

В составе управленческих расходов отражены консультационные и юридические услуги. Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Все управленческие расходы (включая часть, относящуюся к торговой деятельности) в Отчете о финансовых результатах показаны отдельно по строке 2220 «Управленческие расходы» в целях повышения информативности бухгалтерской отчетности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на хранение товара на складе, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, услуги по сертификации и декларированию ввозимых товаров и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Все коммерческие расходы в Отчете о финансовых результатах показаны отдельно по строке 2210 «Коммерческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях – на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец месяца;
- расходы на услуги банков – на дату осуществления операции;
- начисленные проценты по кредитам и займам – на конец месяца;
- расходы прошлых периодов – по мере их выявления;
- прочие расходы – на дату осуществления операции.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, транспортные средства, машины и оборудование (складское и офисное, компьютерная техника), производственный инвентарь (мебель) со сроком полезного использования более 12 месяцев. Информация о стоимости и составе ОС раскрыта в таблице 1.

Основные средства, полученные в аренду

Начиная с 2014 года Общество пользуется помещением по договору аренды 16/02-2015/L с ООО «Склады 104», расположенным по адресу: Московская область, г. Домодедово, микрорайон Белые Столбы, владение «Склады 104».

Площадь арендуемого помещения составляет 8 744,7 м².

По дополнительному соглашению № 1 от 09.10.2018 г. к указанному договору аренды г., с 17 февраля 2020 года площадь арендуемых помещений сократилась до 6 071,7 м²

По соглашению о расторжении долгосрочного договора аренды № 16/02-2015/L от 16 февраля 2015 года договор аренды склада был расторгнут с 01 ноября 2022 года. В связи с этим Обществом не применялся ФСБУ 25/2018.

Начиная с сентября 2020 года Общество так же использует офисные помещения по договору аренды, б/н от 15.09.2020, площадью 142 м², расположенными по адресу 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 7

Общество понесло следующие расходы в связи с использованием объекта, полученного в аренду (расходы по арендной плате):

Наименование объекта	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Помещение по адресу: Московская область, г. Домодедово, микрорайон Белые Столбы, владение «Склады 104».	39 028	43 036	42 169
Помещение по адресу: г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 7	7 647	6 973	2 013

В пользовании у Общества находились кулеры нагрева / охлаждения питьевой воды. По состоянию на конец года они отсутствуют в связи с передачей поставщику. Взаиморасчеты по договору завершены.

Стоимость арендуемых объектов основных средств не указывается в пояснениях к финансовой отчетности, так как информация о ней отсутствует в договоре аренды и актах приема-передачи.

3.2. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018, на 31.12.2022 отсутствуют.

3.3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Информация о составе и движении вложений во внеоборотные активы раскрыта в таблице 2.

3.4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, авансы, выданные в счет приобретения основных средств, а также оборудование для комплектации основных средств.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражены в составе внеоборотных активов в части, срок погашения который превышает 12 месяцев после отчетной даты.

в тыс. руб.

Наименование расхода	Начало использования	Срок погашения	Период	На начало года	Поступило в течение периода	Погашено в течение периода	На конец года	подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетного периода	Подлежит погашению позже 12 месяцев после отчетного периода
Сертификат на сервисное обслуживание 2 Year Zebraonecare Select Renewal/Z1RS_RS4 19X-2C03	06.04.2021	05.04.2022	2022	28		28			
			2021	157		129	28	28	
Сертификат на сервисное обслуживание 2 Year Zebraonecare Select Renewal/Z1RS_RS4 19X-2C03	03.12.2021	02.12.2022	2022	50		50			
			2021	107		57	50	50	
Сертификат на сервисное обслуживание 2 Year Zebraonecare Select Renewal/Z1RS_WT 41XX-2C03	06.04.2021	05.04.2022	2022	67		67			
			2021	375		308	67	67	
Сертификат на сервисное обслуживание 2 Year Zebraonecare Select Renewal/Z1RS_WT 41XX-2C03	03.12.2021	02.12.2022	2022	119		119			
			2021	254		135	119	119	
Сертификат на ТП Certifcat HP Care Pack	01.08.2016	31.07.2021	2022						
			2021	100		100			
Экземпляр ПО APPX Лицензия L-	01.08.2016	31.07.2021	2022						

SL-29-APP-K9=			2021	4		4			
Сертификат на техническую поддержку HPE 5Y FC 24x7 DL360 GEN10 SVC (H8QL8E)-14.10.19-12.02.24	14.10.2020	12.02.2024	2022	290		137	153	137	16
			2021	428		137	291	137	153
Электронный ключ для активации ПО HPE OV w/o iLO 3yr 24x7 Flex Qty E-LTU R8B26AAE14.10.19-12.02.2024	14.10.2020	12.02.2024	2022	30		14	16	14	2
			2021	45		14	30	14	16
Электронный ключ для активации ПО iLO Adv incl 3yr TS U E-LTU (E6u64ABE)-14.10.19-12.02.2024	14.10.2020	12.02.2024	2022	31		15	17	15	2
			2021	46		15	31	14	17
Итого			2022	615		430	186	166	20
			2021	1516		899	616	429	186

Авансы поставщикам и подрядчикам за основные средства, отражаемые в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 бухгалтерского баланса отсутствуют.

3.5. Запасы

В статью «Запасы» бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов – материалы, товары для перепродажи, товары отгруженные.

Товары отгруженные включают корректировку для целей отчётности себестоимости проданных товаров на себестоимость товара, отгруженного перевозчику, но не доставленного до покупателя на отчетную дату.

Запасы на 31.12.2022г. отсутствуют. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в таблице 3.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования для оказания услуг и коммерческих расходов, продажи товаров.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2022, 2021 и 2020 годах не формировался.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности приведена в

таблице приложения 4 к отчетности.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» таблицы 4 отражены в развернутом виде с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность перед Обществом в разрезе дебиторов представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.			
Наименование дебитора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Склады 104»	-	20 312	19 455
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА	21 155	53 956	18 873
ООО «Эрнст энд Янг»	2 162	2 162	
ООО «Си Ти Ай»	-		622
ООО «Профсервис»	-		3 307
ООО «Адидас»	-	1 720	1 720
Е+К ДЕВЕЛОПМЕНТ ЭНД МЕНЕДЖМЕНТ С. А.	2 500	4 341	4 073
ИП Коротынская В.Д.	592	592	592
ООО «Оператор-ЦРПТ»	-	407	96
ООО «ФУДМАРИ»	-	296	296
ООО «ДХЛ ЭКСПРЕСС»	-	181	181
Авансы выданные прочие дебиторы	983	779	658
Резерв по сомнительным долгам	-747	-1 343	-2 211
Итого Авансы выданные	26 645	83 220	47 662
Переплата по НДС	-	41	57 031
Переплата по налогу на прибыль	-	37 800	5 998
Итого Расчеты с бюджетом по налогам на прибыль и НДС	0	37 841	63 030
NEXT Retail Limited	215 611		35 790
Прочие покупатели и заказчики	-	15	64
Итого Расчеты с покупателями и заказчиками	215 611	15	35 854
Прочая дебиторская задолженность	-	114	470
Итого	242 256	121 190	147 015

По состоянию на конец 2022, 2021 и 2020, были сформированы следующие резервы по сомнительным долгам:

в тыс. руб.			
Наименование дебитора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Профсервис»			849
ИП Коротынская В.Д.	592	592	592
ИП Болотов А.А.		153	153
ООО «ФУДМАРИ»		296	296
Прочие дебиторы	155	302	321
Итого резерв по сомнительным долгам	747	1 343	2 211

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств:

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	222 058	189 323	245 639
Средства на специальных счетах			
Переводы в пути		17 619	27 249
Итого	222 058	206 942	272 888

Переводы в пути представляют собой денежные средства, полученные платежными агентами от розничных покупателей, но не перечисленные на расчетные счета Общества на дату составления отчетности.

В состав Прочих платежей по текущим операциям по строке 4129 Отчета о движении денежных средств включены следующие операции:

в тыс. руб.

Операции	2022	2021	2020
Комиссия банка	1 429	1 108	582
Расчеты с подотчётными лицами	147	435	316
Налог на имущество		0	0
Транспортный налог и госпошлины на регистрацию А/М	21	36	14
Экологический сбор	638	723	362
Штрафы административные		300	
Членские взносы СРО	75	150	
Возмещение расходов поставщику			620
Итого	2 310	2 752	1 894

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

3.8. Прочие оборотные активы

Краткосрочная часть расходов долгосрочного характера, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетного периода, а также затраты, изначально краткосрочного характера включатся в строку 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса

в тыс. руб.

Наименование расхода	Срок погашения	Период	Сальдо на начало периода	Поступило в течение периода	Погашено в отчетном периоде	Сальдо на конец периода
Автострахование	авг.21	2022				
		2021	47		47	
Автострахование	авг.22	2022	7		7	
		2021		12	5	7
Автострахование	авг.23	2022		15	6	9
		2021				
Добровольное медицинское страхование сотрудников	03.02.2021	2022				
		2021	75		75	
Добровольное медицинское страхование сотрудников	03.02.2022	2022	85		85	
		2021		706	621	85
Добровольное медицинское	03.02.2022	2022		759	688	71

страхование сотрудников		2021				
Антивирус Kaspersky Internet Security 21.07.20-20.07.21	20.07.2021	2022				
		2021	2		2	
Лицензия на право использования СКЗИ КriptoПро CSP с 27.12.22 по 26.12.23	дек.23	2022		1	0	1
		2021				
Право использования программы для ЭВМ «АС «Кабинет УЦ» с 27.12.22 по 26.12.23	дек.23	2022		1	0	1
		2021				
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок», модуль «Интеграция.Универсальный» на 1 год	авг.23	2022		14	5	9
		2021				
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок», тарифный план «250 документов»	ноя.23	2022		2		2
		2021				
Сертификат на сервисное обслуживание 2 Year Zebraonecare Select Renewal/Z1RS_RS419X-2C03	05.04.2022	2022	28		28	
		2021	129	28	129	28
Сертификат на сервисное обслуживание 2 Year Zebraonecare Select Renewal/Z1RS_RS419X-2C03	02.12.2022	2022	50		50	
		2021	53	46	57	50
Сертификат на сервисное обслуживание 2 Year Zebraonecare Select Renewal/Z1RS_WT41XX-2C03	05.04.2022	2022	67		67	
		2021	308	67	308	67
Сертификат на сервисное обслуживание 2 Year Zebraonecare Select Renewal/Z1RS_WT41XX-2C03	02.12.2022	2022	119		119	
		2021	126	119	126	119
Сертификат на сервисное обслуживание Z1RE-XI41-1C0 - 10.06.20-09.06.21	09.06.2021	2022				
		2021	35		35	
Сертификат на техническую поддержку HPE 1y PW FC NBD DL360p Gen8 SVC_01.04.21-31.03.22	31.03.2022	2022	11		11	
		2021		46	34	11
Сертификат на техническую поддержку HPE 1y PW FC NBD DL380p Gen8 SVC_01.04.21-31.03.22	31.03.2022	2022	48		48	
		2021		191	143	48
Сертификат на техническую поддержку HPE 1y PW FC	31.07.2022	2022	188		188	

NBD DL360p Gen9 SVC 01.08.21-31.07.22		2021		322	134	188
Сертификат на техническую поддержку HPE 1y PW FC NBD MSA 2040 Storage SVC_22.04.20_31.07.21	31.07.2022	2022	52		52	
		2021		88	37	52
Сертификат на сервисное обслуживание Z1RE-XI41-1C0 - 10.07.20-09.07.21	09.07.2021	2022				
		2021	9		9	
Сертификат на техническую поддержку HPE 1y PW FC NBD DL360p Gen8 SVC 01.04.20-31.03.21	31.03.2021	2022				
		2021	10		10	
Сертификат на техническую поддержку HPE 1y PW FC NBD DL360p Gen9 SVC 22.04.20-31.07.21	31.07.2021	2022				
		2021	135		135	
Сертификат на техническую поддержку HPE 1y PW FC NBD DL380p Gen8 01.04.20-31.03.21	31.03.2021	2022				
		2021	73		73	
Сертификат на техническую поддержку HPE 1y PW FC NBD MSA 2040 Storage SVC_22.04.20_31.07.21	31.07.2021	2022				
		2021	37		37	
Сертификат на техническую поддержку HPE 5Y FC 24x7 DL360 GEN10 SVC (H8QL8E)-14.10.19-12.02.24	12.02.2024	2022	137	137	137	137
		2021	137	137	137	137
Сертификат на ТП Certificat HP Care Pack	31.07.2021	2022				
		2021	100		100	
Страхование директора	30.01.2021	2022				
		2021	6		6	
Страхование директора	30.01.2022	2022	8		8	
		2021		59	51	8
Страхование директора	30.01.2023	2022		105	96	9
		2021				
Страхование гражданской ответственности	30.01.2021	2022				
		2021	50		50	
Страхование гражданской ответственности	30.01.2022	2022	45		45	
		2021		325	280	45
Страхование гражданской ответственности	30.01.2023	2022		561	516	45
		2021				
Страхование имущества	30.01.2021	2022				
		2021	14		14	
Страхование имущества	30.01.2022	2022	31		31	
		2021		222	191	31
Страхование имущества	30.01.2023	2022		511	470	41
		2021				
Страхование	30.01.2021	2022				

ответственности товаропроизводителей, продавцов и исполнителей		2021	17		17	
Страхование ответственности товаропроизводителей, продавцов и исполнителей	30.01.2022	2022	15		15	
		2021		108	93	15
Страхование ответственности товаропроизводителей, продавцов и исполнителей	30.01.2023	2022		187	172	15
		2021				
Экземпляр ПО APPX Лицензия L-SL-29-APP-K9=	31.07.2021	2022				
		2021	3		3	
Электронный ключ для активации ПО HPE OV w/o iLO 3yr 24x7 Flex Qty E-LTU P8B26AAE14.10.19- 12.02.2024	12.02.2024	2022	14	14	14	14
		2021	14	14	14	14
Электронный ключ для активации ПО iLO Adv incl 3yr TS U E-LTU (E6u64ABE)- 14.10.19-12.02.2024	12.02.2024	2022	15	15	15	15
		2021	15	15	15	15
Итого		2022	920	2322	2873	368
		2021	1395	2 505	2 938	920

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 – единственный участник Общества – Частная акционерная компания «Нэкст Брэнд Лимитед».

Уставный капитал в размере 50 010 тысяч рублей полностью оплачен.

В течение 2020 - 2022 годов изменения в уставном капитале не происходили.

Добавочный капитал

Добавочный капитал составляет 75 000 тысяч рублей. Он сформирован за счет вкладов участника в имущество Общества и полностью оплачен.

В 2020 - 2022 годах изменений в величине добавочного капитала не происходило.

3.10. Кредиты и займы

3.10.1. Кредиты

В отчетном периоде Общество не пользовалось кредитами.

3.9.2. Займы

В отчетном периоде Общество не пользовалось займами.

3.11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах « в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашено» отражены в развернутом виде с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков перед Обществом в разрезе кредиторов представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
NEXT RETAIL LIMITED	75 235	115 318	67 215
АО "ДПД РУС"		18 438	2 876
ООО "АЙ СИ ТИ ЛОГИСТИКС"		1 336	1 540
ООО «ШНАЙДЕР ГРУП»	467	1 610	
АФ «ФРЕЙТ ЛИНК»	7	6 512	22 327
ООО «Управляющая компания «ШНАЙДЕР ГРУП»	183		88
ООО «НИИР-РадиоНет»		942	660
ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»		15 698	14 222
ООО «Ронова-МО»			31
ООО «МД»			39
ООО «Охранная организация АН-Секьюрити»		390	390
Прочие поставщики и подрядчики	27	359	406
Итого Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75 919	160 603	109 794
Авансы полученные от розничных покупателей	0	28 035	10 180
Расчеты по налогам и взносам	4 645	5	21
Прочая	0		4
Итого	188 644	188 644	119 998

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает:

в тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Экологический сбор	675		
НДС	3 965		
Транспортный налог	5	5	21
итого	4 645	5	21

3.12. Налоги

3.11.1. Налог на добавленную стоимость

НДС по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Учет авансов от покупателей, осуществляется на основании ежемесячных отчетов по сменам с налогами по онлайн ККТ, выгружаемых из личного кабинета на сайте www.org.1-ofd.ru по соответствующим расчетным ставкам НДС 10/110 и 20/120. В момент реализации товара, соответствующая сумма НДС принимается к вычету.

3.11.2. Налог на прибыль

в тыс. руб.

Показатель	2022	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(267 367)	356 599	323 388
Возникновение постоянных разниц отчетного периода, в т.ч.:	110 866	8 877	11 635
- постоянные разницы, возникшие в связи с недостаточным документальным подтверждением понесенных расходов	42 735	7 378	7 271
- штрафы и пени	85	346	
- благотворительность	52 213	1 153	4 364
- плата за отказ от договора аренды	15 833	-	-
Возникновение (погашение) временных вычитаемых разниц в отчетном периоде, в т.ч.:	(19 308)	2 637	(12 692)
- создание оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков	1 746	1 875	1 870
- создание оценочного обязательства на возвраты	(4 201)	31	959
- создание оценочного обязательства под понесенные, но документально неподтвержденные расходы	-3 494	(1 811)	(1 547)
- связанных с разным признанием в бухгалтерском и налоговом учете выручки от реализации	(12 762)	3 710	376
- связанных с разным периодом признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	(597)	(868)	(16 317)
- связанных с разным признанием в бухгалтерском и налоговом учете дохода от безвозмездно полученного имущества	0	(3)	(84)
- создание оценочного обязательства по годовому вознаграждению	0	(297)	2 051
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по налоговому учету	(175 809)	368 113	322 331
Зачет налоговых убытков прошлых лет			
Налоговая база	(175 809)	368 113	322 331
Налог на прибыль к уплате	-	73 623	64 466
Перечислено налога на прибыль за отчетный период	16 225	137 625	18 858

3.13. Раскрытие информации о доходах от обычных видов деятельности

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя выручку от розничной торговли одеждой через интернет-магазин и оказания сопутствующих услуг.

Выручка показана за вычетом НДС с учетом предоставленных покупателям скидок, с учетом корректировки для целей отчетности на продажную стоимость товара, отгруженного перевозчику, но не доставленного до покупателя на отчетную дату и с учетом оценочного обязательства на возвраты покупателям.

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах включает в себя расходы, связанные с приобретением товара – покупную цену, таможенные пошлины и сборы, относящиеся к проданным товарам с учетом корректировки на себестоимость товара, отгруженного перевозчику, но не доставленного до покупателя на отчетную дату.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и услуги, а также себестоимости проданных товаров представлена ниже:

в тыс. руб.

Показатели	2022	2021
Выручка	983 511	3 125 316
Реализация одежды	941 988	3 116 053
Услуги по доставке	3 058	17 339
Скидки, предоставленные покупателям		
Корректировка на продажную стоимость товара отгруженного перевозчику, но не доставленного до покупателя на отчетную дату	9 527	(8 134)
Корректировка выручки на оценочное обязательство по возвратам товаров от покупателей	28 938	57
Себестоимость	(716 822)	(1 728 084)
Себестоимость товара отгруженного	(695 321)	(1 732 419)
Корректировка на себестоимость товара, отгруженного перевозчику, но не доставленного до покупателя на отчетную дату	(16 176)	4 424
Корректировка себестоимости на оценочное обязательство по возвратам товаров от покупателей	(5 325)	(89)

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

в тыс. руб.		
Показатели	2022	2021
Коммерческие расходы		
Услуги по доставке до покупателей	89 122	387 749
Услуги по аренде	46 986	50 375
Роялти	26 512	128 195
Комиссии платежных агентов	18 459	84 103
Услуги по подбору и предоставлению персонала	64 156	105 217
Амортизация	2 217	6 452
Услуги по комплектации, укладке, упаковке и расходы на упаковочный материал	35 592	58 920
Расходы на оплату труда и страховые взносы	28 680	23 459
Маркетинговые услуги	0	1 252
Услуги связи	4 287	8 740
Инспекционный контроль	0	0
Обслуживание оборудования	1 683	5 687
Коммунальные и хозяйственные расходы	2 201	3 502
Услуги по сертификации, декларированию и хранению грузов	1 134	22 017
Услуги по охране на объекте	3 584	3 828
Прочие расходы на персонал	1 413	1 663
Страхование гражданской ответственности и ответственности производителей	852	858

Расходы на проживание	0	0
Расходы на рекламу	0	126
Расход материалов (мебель, техника, инвентарь и канцелярские товары)	22 025	12 227
Текущий ремонт	0	0
Прочие расходы	2 283	2 297
Итого коммерческие расходы	351 186	906 667
Управленческие расходы		
Внутрихолдинговая административная поддержка	48 723	102 883
Консультационные услуги по управлению проектом и в области бухгалтерского учета и налогообложения	17 335	16 984
ИТ услуги, программное обеспечение	827	1 486
Аудиторские услуги	0	0
Юридические услуги	1 965	6 519
Итого управленческие расходы	68 850	127 872

3.15. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы и расходы	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Курсовые разницы				
Резервы по сомнительным долгам	173	74	4 527	3 732
Возвраты прошлых лет	4 288	9 547	3 928	9 780
Благотворительность		52 213		1 153
Расходы на услуги банков		1 430		4 204
Расходы /доходы прошлых периодов		2 628		1 772
Реализация прочего имущества (материалов)	1 046	144	326	326
Реализация прочего имущества (основные средства)	139	522		
Доходы от безвозмездно полученного имущества/ расходы от списания товара.	448	13 469	739	1 504
Списание НДС на расходы		24 969		682
Компенсация почтовых расходов по возвращенному товару		93		384
Плата за отказ от договора аренды		15 833		
Штрафы, налоги и сборы		106		366
Прочие	12	40	39	268
Итого	6 106	121 068	9 559	24 171

В связи с изменениями Налогового Кодекса РФ, вызванными переходом на единый налоговый платеж и учетом расчетов с налогоплательщиками на едином налоговом счете, Обществом была проведена сверка расчетов с налоговыми органами. По результатам сверки была списана переплата по налогам, трехлетний срок взыскания которой Обществом был просрочен, были признаны расходы в размере 43 тыс. руб.

3.16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Наименование и реквизиты договора	Предмет договора	(Уплачено) / получено по договору		Признано доходов / (расходов)		Дебиторская / (кредиторская) задолженность	
					2022	2021	2022	2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Next Retail Limited	4521150, Десфорд Роуд, Эндберри, Лестер, Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	б/н от 16.01.2015	Приобретение товаров для перепродажи	(306 385)	(1 620 271)	(284 925)	(1 613 910)	-	(12 879)
Next Retail Limited	4521150, Десфорд Роуд, Эндберри, Лестер, Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	б/н от 16.01.2015	Предоставление лицензии по лицензионному договору	(14 250)	(55 500)	(12 500)	(57 000)	(12 500)	(14 250)
Next Retail Limited	4521150, Десфорд Роуд, Эндберри, Лестер, Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	б/н от 16.01.2015	Предоставление лицензии по сублицензионному договору	(19 296)	(101 541)	(14 012)	(96 834)	(14 012)	(19 296)
Next Retail Limited	4521150, Десфорд Роуд, Эндберри, Лестер, Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	б/н от 01.11.2015	Обратная продажа товаров (экспорт)	35 742	52 631	235 707	16 841	199 965	-
ООО ШНАЙДЕР ГРУП Управляющая компания	119017 г. Москва, 1-й Казачий пер. д. 7	Является единоличным исполнительным органом	МС-16-08-01 от 12.08.2016	Осуществление полномочий единоличного исполнительного органа	(4 657)	(4 686)	(4 783)	(4 656)	(183)	(57)
Next Retail Limited	4521150, Десфорд Роуд, Эндберри, Лестер, Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	б/н от 16.03.2015	Оказание услуг связанных с руководством бизнесом	(60 312)	(74 369)	(48 723)	(123 459)	(48 723)	(60 312)

Next Retail Limited	4521150, Десфорд Роуд, Эндберри, Лестер, Великобритания	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	б/н от 16.03.2015	Договор налогового представителя	-	-	15 646	-	15 646	-
---------------------	---	---	-------------------	----------------------------------	---	---	--------	---	--------	---

3.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 6.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.18. Перечень приложений к отчетности

1. Наличие и движение основных средств – таблица 1;
2. Незавершенные капитальные вложения – таблица 2;
3. Наличие и движение запасов – таблица 3;
4. Наличие и движение дебиторской задолженности – таблица 4;
5. Наличие и движение кредиторской задолженности – таблица 5;
6. Оценочные обязательства – таблица 6.

Уполномоченный представитель
по доверенности б/н от 25.10.2021

Шаламов Александр Викторович

22.03.2023