

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

АО «БИК СНГ» за 2022 год

Оглавление

| | |
|--|----|
| 1. Организация и сферы деятельности | 4 |
| 1.1. Описание Компании | 4 |
| 1.2. Информация об аудиторе | 4 |
| 1.3. Динамика прибыли за 2022 год | 4 |
| 1.4. Сведения об основных дочерних и зависимых обществах и филиалах | 5 |
| 2.1. Основные положения учетной политики | 5 |
| 2.2. Основные средства | 5 |
| 2.3. Товары | 6 |
| 2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | 6 |
| 2.5. Порядок учета финансовых вложений | 7 |
| 2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов | 7 |
| 2.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства | 7 |
| 2.8. Порядок учета расчетов с поставщиками и покупателями | 9 |
| 2.9. Порядок формирования доходов | 9 |
| 2.10. Порядок формирования расходов | 9 |
| 2.11. Инвентаризация имущества и обязательств | 10 |
| 2.12. Исправление ошибок | 10 |
| 2.13. Расходы будущих периодов | 10 |
| 2.14. Текущий налог на прибыль | 10 |
| 2.15. Информация по сегментам | 11 |
| 2.16. Прибыль, приходящаяся на одну акцию | 11 |
| 2.17. Изменение учетной политики на 2022 г. | 11 |
| 2.18. Вступительные и сравнительные данные | 12 |
| 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса | 14 |
| 3.1. Движение основных средств | 14 |
| 3.2. Информация об арендованном имуществе | 18 |
| 3.3. Товары для перепродажи | 19 |
| 3.4. Дебиторская задолженность | 19 |
| 3.5. Оценочные резервы | 20 |
| 3.6. Финансовые вложения | 21 |
| 3.7. Денежные средства | 21 |
| 3.8. Прочие оборотные активы | 22 |
| 3.9. Уставный капитал | 23 |
| 3.10. Кредиторская задолженность | 23 |
| 3.11. Кредиты и займы | 24 |
| 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах | 24 |
| 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | 24 |

| | |
|--|----|
| 4.2. Прочие доходы..... | 25 |
| 4.3. Прочие расходы | 25 |
| 4.4. Налог на прибыль | 26 |
| 5.Прочие пояснения..... | 28 |
| 5.1. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию | 28 |
| 5.2. Информация о связанных сторонах | 28 |
| 5.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы | 30 |
| 5.4. Информация по прекращаемой деятельности | 31 |
| 6. Риски и условные обязательства..... | 31 |
| 6.1. Операционная среда Общества | 31 |
| 6.2. Рыночный риск | 32 |
| 6.3. Риск изменения процентной ставки..... | 32 |
| 6.4. Валютный риск | 32 |
| 6.5. Кредитный риск..... | 33 |
| 6.6. Риски, связанные с новыми правилами контроля за трансфертным ценообразованием | 33 |
| 6.7. Риск ликвидности | 34 |
| 6.8. Правовой риск..... | 35 |
| Риски, связанные с изменением валютного регулирования..... | 35 |
| Риски, связанные с изменением налогового законодательства | 35 |
| Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин | 35 |
| 6.9. Страновые и региональные риски | 36 |
| 6.10. Репутационные риски | 36 |
| 6.11. Условные обязательства | 36 |
| 7.События после отчетной даты..... | 37 |
| 8. Исправление бухгалтерской отчетности..... | 37 |

Данные пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Акционерное общество «БИК СНГ», ИНН 77071130374, (далее Общество) зарегистрировано 04.12.2002 межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 04.12.2002 за основным государственным регистрационным номером 1027739696390.

Общество зарегистрировано по адресу: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 9, эт./помещ.2/15.

Общество является одним из ведущих продавцов канцелярских товаров импортного производства и производителем товаров народного потребления. Продукция Общества реализуется оптом преимущественно в Москве, Санкт-Петербурге и в центральных регионах Российской Федерации.

Численность сотрудников на 31.12.2022 – 96 чел. (на 31.12.2021 – 93 чел.; на 31.12.2020 – 90 чел.).

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты».

1.3. Динамика прибыли за 2022 год

(тыс. руб.)

| Вид деятельности | Выручка, 2022 г. | Выручка, 2021 г. | Себестоимость, 2022 г. | Себестоимость, 2021 г. |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Оптовая торговля | 3 798 280 | 2 962 631 | (1 557 283) | (1 540 908) |

С целью стимулирования покупателей Общество выплачивает бонусы за объем закупок и успешное сотрудничество. Для более точного отображения реальных размеров выручки, а также в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», в отчете о финансовых результатах выручка показана за вычетом начисленных бонусов покупателям. Для сопоставимости данных, показатели выручки за 2022 год также были скорректированы. Ниже представлен расчет выручки в свернутом виде, за вычетом причитающихся сумм покупателям:

(тыс. руб.)

| Показатель | за 2022 г. | за 2021 г. |
|---|------------------|------------------|
| Выручка от основной деятельности | 6 923 759 | 7 112 130 |
| Скидки за предоплату и самовывоз | (2 456 131) | (3 601 105) |
| Бонусы покупателям | (669 348) | (548 394) |
| Выручка от продажи продукции и товаров, за вычетом выплат в пользу покупателей | 3 798 280 | 2 962 631 |

Чистая прибыль (убыток) за отчетные годы соответственно составила:

| | | |
|---------|---|-------------------|
| 2022 г. | - | 795 520 тыс. руб. |
| 2021 г. | - | 218 352 тыс. руб. |

1.4. Сведения об основных дочерних и зависимых обществах и филиалах

22 июня 2022 года зарегистрирован филиал Общества (КПП 526203001) по адресу 603022 г. Нижний Новгород, ул. Окский съезд, д.2, офис 17А.

Деятельность по данному филиалу не ведется, численность сотрудников равняется нулю.

2. Основы предоставления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 24.12.2021 № 1/У, которая в свою очередь подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством, положениями и стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ).

Принятая учетная политика Обществом на 2022 г. применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.2. Основные средства

С отчетности за 2022 г. Общество учет основных средств и капитальных вложений осуществляет с применением положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, утвержденных приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. При этом последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерском учете стоимость основных средств не более 40 000 руб. списывается в состав расходов по мере их передачи в эксплуатацию. До передачи в эксплуатацию такие основные средства учитываются на счете 01 и отражаются в отчетности в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Основные средства учитываются на счете 08 «Вложения в необоротные активы» до момента ввода в эксплуатацию. Незавершенные капитальные вложения учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

Первоначальная стоимость основных средств включает в себя расходы на приобретение, доставку, установку, наладку, основных средств и по вводу их в эксплуатацию, а также прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением (в том числе проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения объекта основных средств).

Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом исходя первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация начисляется ежемесячно.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом самостоятельно на основании технических условий, рекомендаций организаций-производителей, организаций-поставщиков, а в случае отсутствия таковых, исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, определяемого комиссией, утвержденной приказом генерального директора.

Срок полезного использования объектов основных средств, относящихся к одной амортизационной группе, устанавливается Обществом самостоятельно и утверждается приказом генерального директора.

Сроки полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

| <i>Группы основных средств</i> | <i>Сроки полезного использования (лет)</i> |
|--------------------------------|--|
| Транспортные средства | 5 |
| Компьютеры и оргтехника | 5 |
| Инвентарь | 5 |
| Прочие основные средства | 4 |

Обесценение

Основные средства и капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Суммы начисленного убытка по обесценению по объектам основных средств и капитальных вложений отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельных субсчетах счета 02 «Амортизация основных средств».

Компания проводит оценку наличия признаков обесценения активов на конец каждого отчетного периода.

2.3. Товары

Общество осуществляет учет материально-производственных запасов с применением положений ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Общество учитывает товары по закупочным ценам на счете 41 «Товары». При импорте товаров расходы, связанные с приобретением товаров (в т. ч. таможенная пошлина, транспортные расходы до пункта назначения (основной склад) и т. д.) включаются в стоимость товара и отражаются также на счете 41 «Товары».

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Способ оценки запасов при выбытии (отгрузка товаров, списание запасов):

- по взвешенной оценке.

Порядок расчета и учета резерва под обесценение запасов описан в п. 2.7.2 настоящих пояснений.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ, действующий на дату составления отчетности, составил:

| Валюта | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г.. | 31 декабря 2020 г. |
|------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Доллар США | 70,3375 | 74,2926 | 73,8757 |
| Евро | 75,6553 | 84,0695 | 90,6824 |

2.5. Порядок учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

Денежные вклады на депозитных счетах в кредитных организациях учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений, т.к. в соответствии с депозитным соглашением не могут быть возвращены с депозитных счетов без существенных потерь доходов в виде процентов.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

Порядок создания оценочных резервов.

2.7.1. Резерв по сомнительной задолженности.

Резерв создается в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998 №34н

- Резерв создается на конец отчетного периода.
- Порядок формирования резерва – аналогично формированию этих резервов в налоговом учете:
 - долги, срок возникновения которых менее 45 дней, в резерв не включаются;
 - По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в резерв включается сумма в размере 50% от суммы долга;
 - Если срок просрочки более чем 90 дней, то в резерв включается полная сумма сомнительной задолженности.
- Резерв рассчитывается на 31 декабря отчетного года. Создание резерва оформляется приказом генерального директора с составлением акта инвентаризации (форма ИНВ-17) (с указанием сроков просрочки), подписанного членами созданной комиссии по формированию данного резерва.
- В комиссию по формированию (утверждению) резерва по сомнительным долгам обязательно входят генеральный директор, главный бухгалтер, представитель отдела по управлению поставками.

При погашении сомнительного долга Клиентом в период до сдачи отчетности – до 30 марта года, следующим за отчетным, или до момента сдачи финальной версии отчетности в более поздний период, сумма долга из резерва исключается и оформляется бухгалтерской справкой.

Соответственно выпускается Приказ генерального директора.

В налоговые органы сдается уточненный вариант бухгалтерской отчетности.

По окончании отчетного года суммы резервов сомнительных долгов, созданные в предыдущем отчетном году и не использованные в отчетном периоде, присоединяются к прибыли отчетного года.

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы сомнительных долгов, отражается в балансе в оценке нетто, т. е. за вычетом сумм указанных резервов.

2.7.2. Резерв под обесценение материально-производственных запасов

Запасы оцениваются на каждую отчетную дату (на конец года) по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи (п. 29 ФСБУ 5/2019).

- В качестве предполагаемой цены продажи Общество использует цену продажи товарной позиции по последней обычной отгрузке (без НДС) на момент расчета резерва под обесценение запасов. Если Обществу известно, что цена последней отгрузки не отражает предполагаемую цену будущей продажи (например, отгрузка производилась не на обычных условиях, ожидается снижение цены товара и др.), Общество применяет цену, наиболее достоверно отражающую цену, по которой Общество сможет продать товары.
- В качестве затрат, необходимых для подготовки к продаже и осуществления продажи, Общество использует величину оборота по счетам учета расходов на продажу за отчетный период в пересчете на единицу товара (т.е. величина оборота по счету расходов на продажу, деленная на количество проданных товаров), поскольку в следующем отчетном периоде Общество не ожидает дополнительных расходов на продажу.
- Фактическая себестоимость запасов может быть выше их чистой стоимости продажи в случаях, если они потеряли свои первоначальные качества, произошло их физическое повреждение, сужение рынков сбыта, либо снижение цены их продажи.
- В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение в размере такого превышения. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва с учетом распределения отклонений между нормативной и фактической себестоимостью.
- В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

- Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, т. е. признается в составе себестоимости проданных товаров. В случае, если Общество не планирует в дальнейшем продажи товара, по которому создается резерв под обесценение, и товар предполагается утилизировать/списать, величина резерва по нему признается в составе прочих расходов Общества. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при реализации запасов.

2.7.3. Резерв на выплату годового бонуса.

Резерв на выплату годового бонуса формируется на основании бюджетных данных с учетом страховых взносов на конец года единовременно. В случае получения данных о фактической выплате годового вознаграждения в период до сдачи финальной версии отчетности, то резерв пересчитывается, а бухгалтерская отчетность подлежит уточнению.

Создание резерва на выплату годового бонуса оформляется приказом Генерального директора Общества.

2.7.4. Резерв по неиспользованным отпускам.

Резерв по неиспользованным отпускам формируется Обществом исходя из количества неиспользованных сотрудниками дней отпуска на конец отчетного года, помноженных на величину среднего заработка и на величину государственно установленных ставок социальных взносов (30%), и взносов на травматизм (0,2 %).

Информация о движении оценочных резервов и оценочных обязательств раскрыта в разделе 3.5 и 5.3 настоящих пояснений.

2.8. Порядок учета расчетов с поставщиками и покупателями

Дебиторская задолженность поставщиков перед Обществом по авансам выданным и кредиторская задолженность Общества перед покупателями по авансам полученным отражаются в бухгалтерском балансе по соответствующей статье в оценке, включающей НДС.

При этом, НДС, исчисленный с авансов полученных, отражается в составе дебиторской задолженности (расчеты с прочими дебиторами).

2.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от реализации по торговой деятельности включает в себя продажи за безналичный расчет. В отчете о финансовых результатах выручка отражается с учетом скидок, предоставленных Обществом покупателям.

2.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Коммерческие и управленческие расходы включаются в состав расходов от обычных видов деятельности (списываются в дебет счета 90 «Продажи») полностью в момент их признания.

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июня 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. Плановая инвентаризация проведена в декабре 2022 г.

Инвентаризация основных средств проводится не реже 1 раза в год. Плановая инвентаризация проведена в декабре 2022 г.

2.12. Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

В отчетном году ошибки прошлых лет, отвечающие критерию существенности, выявлены не были.

2.13. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией 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.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления.

Неисключительные права на программные продукты, расходы и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены:

1. Долгосрочные (со сроком обращения более 1 года) – в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 1 556 тыс. руб. (аналогичная сумма на 31.12.2021 составляла – 2 175 тыс. руб.);
2. Краткосрочные (со сроком обращения менее 1 года):
 - Расходы по медицинскому страхованию, страхованию ответственности и по страхованию имущества, в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 2 836 тыс. руб. (аналогичная сумма на 31.12.2021 составляла – 2 104 тыс. руб.);
 - Остальные расходы по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 342 тыс. руб. (аналогичная сумма на 31.12.2021 составляла – 256 тыс. руб.).

2.14. Текущий налог на прибыль

Бухгалтерский учет текущего налога на прибыль, налоговых активов и обязательств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по

налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются:

- развернуто (в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.15. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на него не распространяются требования ПБУ 12/2000 о раскрытии в бухгалтерской отчетности информации по сегментам. Общество не выделяет отчетных сегментов и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информации по сегментам.

2.16. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в виде базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

2.17. Изменение учетной политики на 2022 г.

С отчетности за 2022 г. Общество учет основных средств и капитальных вложений осуществляет с применением положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, утвержденных приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. При этом последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. 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 рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

В соответствии с п. 50 ФСБУ 6/2020 изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, были списаны на нераспределенную прибыль.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25 следующим образом:

Общество, как арендатор по каждому договору аренды единовременно признал на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.18. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2022, отраженные в графах «на 31.12.2021» и «на 31.12.2020», перенесены из соответствующих строк бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2021, со следующими корректировками, связанными с началом применения с 01.01.2022 новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020) и внесения соответствующих изменений в учетную политику Общества.

(тыс. руб.)

| Код строки отчетности | Наименование строки отчетности | Сумма на 31.12.21 до применения новых ФСБУ | Корректировка | Сумма на 31.12.21 после перехода на новые ФСБУ |
|-----------------------|------------------------------------|--|---------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1150 | Основные средства | 31 996 | 68 305 | 100 301 |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | - | 13 106 | 13 106 |
| 1100 | Итого по разделу I | 34 524 | 81 411 | 115 935 |
| 1600 | БАЛАНС | 1 730 585 | 81 411 | 1 811 996 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль | 899 144 | 1 316 | 900 460 |
| 1300 | Итого по разделу III | 1 372 542 | 1 316 | 1 373 858 |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | - | 12 985 | 12 985 |
| 1450 | Прочие обязательства | - | 51 048 | 51 048 |
| 1400 | Итого по разделу IV | - | 64 033 | 64 033 |
| 1550 | Прочие обязательства | - | 16 063 | 16 063 |
| 1500 | Итого по разделу V | 358 043 | 16 063 | 374 105 |
| 1700 | БАЛАНС | 1 730 585 | 81 411 | 1 811 996 |

Более подробно изменения, связанные с применением каждого стандарта раскрыты в пунктах 3.1, 3.2 и 4.4.

Данные статей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за 2021 г.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Движение основных средств

В связи с переходом Общества на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 была скорректирована балансовая стоимость ОС на 01.01.2022 по строке 1150:

(тыс. руб.)

| | На 31.12.2021 до применения стандартов | Корректировки | На 31.12.2021 после корректировок |
|---------------------------|--|------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Транспортные средства | 23,135.00 | 3,344.00 | 26,479.00 |
| Машины и оборудования | 6,090.00 | 4,077.00 | 10,167.00 |
| Мебель | 2,771.00 | 22.00 | 2,793.00 |
| Право пользования активом | - | 60,862.00 | 60,862.00 |
| Основные средства | 31,996.00 | 68,305.00 | 100,301.00 |

Право пользования активом содержит в себе активы, оцененные по ФСБУ 25/2018 согласно следующих договоров на арендуемое имущество:

- Договор аренды помещения с АО "Мотек Ц" от 13.03.2021.
- Договор аренды помещения с ООО "СПЕЙС 1" от 06.03.2021.
- Договор на лизинг автомобилей с ООО "АЛД Автомотив" с 10.03.2021 (на 31.12.2022 в лизинге у компании находятся 8 автомобилей. За 2022 год поступлений новых автомобилей не было).
- Договор аренды помещения с АО "Мотек Ц" от 16.10.2022.

Изменения по строке Право пользования активом представлено в Таблице ниже:

(тыс. руб.)

| | На 01.01.2022 | | Изменения за период | | На 31.12.2022 | |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Начислена Амортизация | Поступление новых активов | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Договор аренды помещения с АО "Мотек Ц" от 13.03.2021 | 15,500 | - | (3,647) | - | 15,500 | (3,647) |
| Договор аренды помещения с ООО "СПЕЙС 1" от 06.03.2021 | 36,000 | - | (8,640) | - | 36,000 | (8,640) |
| Договор на лизинг автомобилей с ООО "АЛД Автомотив" с 10.03.2021 | 9,362 | - | (2,635) | - | 9,362 | (2,635) |
| Договор аренды помещения с АО "Мотек Ц" от 16.10.2022 | - | - | (400) | 4,800 | 4,800 | (400) |
| ВСЕГО | 60,862 | - | (15,322) | 4,800 | 65,662 | (15,322) |

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице ниже:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец года | | Корректировки На 31.12.21 в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 | |
|---|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | | | |
| Основные средства (без учета права пользования активом) - всего | за 2022 г. | 64,184 | (24,745) | 2,157 | (1,007) | 862 | (11,487) | 65,334 | (35,370) | 0 | 0 |
| | за 2021 г. | 71,035 | (31,969) | 7,662 | (14,504) | 12,394 | (12,622) | 64,193 | (32,197) | (9) | 7,452 |
| | за 2020 г. | 67,621 | (34,418) | 26,572 | (23,158) | 15,732 | (13,283) | 71,035 | (31,969) | 0 | 0 |
| в том числе: | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Машины и оборудование | за 2022 г. | 24,489 | (14,322) | 1,619 | (897) | 812 | (5,514) | 25,211 | (19,024) | 0 | 0 |
| | за 2021 г. | 22,290 | (17,132) | 4,719 | (2,521) | 2,422 | (3,689) | 24,489 | (18,399) | 0 | 4,077 |
| | за 2020 г. | 20,317 | (13,240) | 2,589 | (616) | 598 | (4,491) | 22,290 | (17,132) | 0 | 0 |
| Транспортные средства | за 2022 г. | 36,542 | -10,063 | 0 | (1,007) | 0 | (11,487) | 36,542 | (35,370) | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|---------------|------------------|--------|----------|--------|----------|--------|---------|--------|----------|-----|-------|
| | за 2021 г | 44,252 | (10,063) | 0 | 0 | 0 | (5,346) | 36,542 | (15,409) | 0 | 3,344 |
| | за 2020 г | 42,921 | (11,665) | - | (7,709) | 6,211 | (7,953) | 36,542 | (13,407) | 0 | 0 |
| Прочие | за 2022 г. | 3,153 | (18,835) | 23,873 | (22,542) | 15,134 | (7,963) | 44,252 | (11,665) | 0 | 0 |
| | за 2021 г | 4,493 | (360) | 538 | (110) | 50 | (627) | 3,581 | (937) | 0 | 31 |
| | за 2020 г | 4,383 | (3,172) | 2,943 | (4,274) | 3,761 | (980) | 3,162 | (391) | (9) | |

3.2. Информация об арендованном имуществе

С 13.03.2021 Общество арендует офисные помещения (общей площадью 214 кв. м.) по адресу: г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 9, эт./помещ.2/15. Собственник помещений – АО «Центр холодильно-транспортных технологий «МОТЕК-Ц». Контракт долгосрочный (зарегистрирован должным образом в соответствующих государственных органах).

С 06.03.2021 Общество арендует дополнительно офисные помещения (общей площадью 203 кв. м.) по адресу: г. Москва, пр-кт Ленинградский, д. 29, корп.4, этаж 2, комната 9а и 9б. Арендатор помещений – ООО «Спейс 1». Контракт долгосрочный.

С 16.10.2022 Общество арендует дополнительно офисные помещения (общей площадью 71.7 кв. м.) по адресу: г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 9, этаж 2. Собственник помещений – АО «Центр холодильно-транспортных технологий «МОТЕК-Ц». Контракт долгосрочный.

По состоянию на 31.12.2022 в пользование Общества находятся 8 автомобилей, полученных от ООО «АЛД Автомотив» в соответствии с рамочным договором лизинга от 10.03.2021 № 002820. Общая стоимость автомобилей согласно договору, составляет 14 190 813,04 руб. (в т. ч. НДС по ставке 20 %) Общая сумма ежемесячного лизингового платежа составляет – 296 369.12 руб. Задолженность по договору по состоянию на 31.12.2022 составляет 296 369.12 руб. и отражена в балансе по строке 1520 в составе кредиторской задолженности (статья «расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В отношении договоров, заключенных до указанной даты Общество на 31.12.2021, одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Корректировки по строке 1150 Бухгалтерского баланса в части право пользования активом раскрыты в пункте 3.1 данных Пояснений.

Изменения обязательств по аренде в разрезе действующих договоров представлены в таблице ниже (тыс. руб.):

| | На 01.01.2022 | Изменения за период | | | На 31.12.2022 |
|--|--|--|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | Первоначальная стоимость обязательства | Погашения обязательств в путем арендных платежей | Начисление процентного расхода | Поступление нового обязательства | Стоимость обязательства |
| Договор аренды помещения с АО "Мотек Ц" от 13.03.2021 | 17,832 | (4,105) | 931 | - | 14,658 |
| Договор аренды помещения с ООО "СПЕЙС 1" от 06.03.2021 | 38,625 | (8,656) | 1,058 | | 31,027 |
| Договор на лизинг автомобилей с ООО "АЛД Автомотив" с 10.03.2021 | 10,654 | (2,964) | 582 | - | 8,272 |
| Договор аренды помещения с АО "Мотек Ц" от 16.10.2022 | - | (338) | 5 | 4,800 | 4,467 |
| ВСЕГО | 67,111 | (16,063) | 2,576 | 4,800 | 58,424 |

3.3. Товары для перепродажи

Информация об остатках материально-производственных запасов, отраженная по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в разрезе видов, раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.):

| Виды материально-производственных запасов | Остаток на 31.12.2021 | Поступило в 2022 г. | Выбыло в 2022 г. | Обороты между группами запасов | Остаток на 31.12.2022 |
|---|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Товары для перепродажи | 233 594 | 1 917 982 | (1 915 942) | 621 | 236 255 |
| Резерв на обесценение товаров | - | - | - | | - |
| Тара и упаковочный материал | 20 475 | 54 472 | (45 722) | (621) | 28 604 |
| ИТОГО: | 254 069 | 1 972 454 | (1 961 664) | | 264 859 |

Информация об остатках материально-производственных запасов, отраженная по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 в разрезе видов раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.):

| Виды материально-производственных запасов | Остаток на 31.12.2020 | Поступило в 2021 г. | Выбыло в 2021 г. | Остаток на 31.12.2021 |
|---|-----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| Товары для перепродажи | 199 392 | 1 573 016 | (1 538 814) | 233 594 |
| Резерв на обесценение товаров | - | - | - | - |
| Тара и упаковочный материал | 19 702 | 34 398 | (33 625) | 20 475 |
| ИТОГО: | 219 094 | 1 607 414 | (1 572 439) | 254 069 |

Резерв на обесценение ТМЦ в 2022 г. сформирован на сумму 0 руб. (31 декабря 2021 г. – 0 руб., 31 декабря 2020 г. – 0 тыс. руб.).

Общество учитывает товары по закупочным ценам. При импорте товаров таможенная пошлина, транспортные расходы до пункта назначения (основной склад) включаются в стоимость товара.

По состоянию на 31 декабря 2020-2022гг. в Обществе отсутствовали запасы, находящиеся в пути или переданные в залог, так же отсутствовали авансы на приобретение запасов.

Списание себестоимости проданных товаров производится по взвешенной оценке.

Товары, принадлежащие Обществу, с декабря 2017 г. хранятся в соответствии с договором оказания услуг в складских помещениях, находящихся по адресу: 141720, МО, г. Долгопрудный, микрорайон Павельцево, Новое шоссе, д. 34, строение № 4, и принадлежащих АО «ФМ Логистик Восток».

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

| Дебиторская задолженность | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Покупатели и заказчики всего | 595 188 | 620 592 | 636 179 |
| Резерв по сомнительным долгам – всего, в т.ч.: | (27 159) | (20 787) | (20 910) |
| ООО «Русский Стиль-97» | (8 151) | (8 151) | (8 151) |
| ООО «ТПК ГРУППА ТОВАРИЩЕЙ» | (3 502) | (3 502) | (3 502) |

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| ООО «САЙБЕРТ» | (6 458) | - | - |
| ООО «ПРАГМАТИК» | (677) | (677) | (677) |
| ООО «ТД ОГНИВО» | (1 528) | (1 528) | (1 528) |
| ООО «АПТЕКИ 36.6» | (703) | (703) | (703) |
| ООО «ТРИОН ДИСТРИБЬЮШН» | (496) | (496) | (496) |
| ООО «САТУРН» | (619) | (619) | (619) |
| ООО «ФЕРРО» | (534) | (534) | (534) |
| Прочие покупатели | (4 491) | (4 577) | (4 700) |
| Поставщики и подрядчики – всего, в т. ч.: | 24 342 | 34 919 | 37 019 |
| авансы на приобретение МПЗ | - | - | - |
| Страховка, учтенная на счете 97 | 2 836 | 2 104 | 3 235 |
| Расчеты по налогам | 511 | 514 | 49 290 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 0 | 0 | 1 192 |
| Задолженность банка по процентам от депозита | 5 030 | 0 | 0 |
| Прочая дебиторская задолженность | 11 806 | 11 731 | 11 399 |
| Резерв по сомнительным долгам* | (10 630) | (10 654) | (10 672) |
| Итого | 599 088 | 636 315 | 703 497 |

* - резерв начислен на полную сумму долга за Ревиной К., признанного в соответствии с судебным решением от 2009 г. (приговор от 25.02.2011г).

Организации-дебиторы:

Перечень организаций – дебиторов, которые имеют перед Обществом по состоянию на отчетные даты наибольшую дебиторскую задолженность, приведен в таблице ниже:

(тыс. руб.)

| Наименование организации – дебитора | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| АО «ТАНДЕР» | 200 155 | 116 107 | 156 128 |
| ООО «БЭСТ ПРАЙС» | 54 423 | 5 845 | 25 125 |
| ООО «АШАН» | 42 066 | 42 003 | 21 169 |
| ООО «О'КЕЙ» | 21 151 | 14 376 | 13 906 |
| ПАО «ДЕТСКИЙ МИР» | 28 657 | 28 132 | 12 839 |

3.5. Оценочные резервы

Информация о движении оценочных резервов, созданных Обществом, представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на конец |
|--------------------------------|----------------|-------------------|---------------|--------------|-----------------|------------------|
| Резервы по сомнительным долгам | 2021 г. | 31 582 | 13 007 | - | (13 147) | 31 442 |
| | 2022 г. | 31 442 | 19 354 | - | (13 607) | 37 189 |
| Резерв на обесценение ТМЦ | 2021 г. | 0 | - | - | - | 0 |
| | 2022 г. | 0 | - | - | - | 0 |
| Итого | 2021 г. | 31 582 | 13 007 | - | (13 147) | 31 442 |
| | 2022 г. | 31 442 | 19 354 | - | (13 607) | 37 189 |

3.6. Финансовые вложения

Информация о движении финансовых вложений, отраженных по строке 1240 бухгалтерского баланса, раскрыта в следующей таблице (тыс. руб.):

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало | | Поступление (размещены) | | Выбыло (возвращено) | | Остаток на конец | |
|---|--------|-------------------|----------|-------------------------|----------------------|---------------------|----------|------------------|----------|
| | | Основная сумма | Проценты | Основная сумма | Начисленные проценты | Основная сумма | Проценты | Основная сумма | Проценты |
| | | | | | | | | | |
| Финансовые вложения краткосрочные – всего, в т.ч. | 2022 | 400 000 | - | 8 050 000 | 45 169 | (7 250 000) | (45 169) | 1 200 000 | - |
| | 2021 | 300 000 | - | 3 700 000 | 16 833 | (3 600 000) | (16 833) | 400 000 | - |
| Депозитные вклады | 2022 | 400 000 | - | 8 050 000 | 45 169 | (7 250 000) | (45 169) | 1 200 000 | - |
| | 2021 | 300 000 | - | 3 700 000 | 16 833 | (3 600 000) | (16 833) | 400 000 | - |

3.7. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

| Денежные средства | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расчетные счета | 686 104 | 405 421 | 374 347 |
| Валютные счета | - | - | - |
| Касса организации | - | - | - |
| Итого | 686 104 | 405 421 | 374 347 |

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств за 2022 год и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборотов по счетам учета полученных/выданных авансов. В 2022 г. от покупателей получено в качестве предоплаты 4 031 921 тыс. руб. (без учета НДС),

перечислено поставщикам авансов на сумму 2 461 503 тыс. руб. (без учета НДС). Аналогичные суммы за 2021 г. составили 3 193 662 тыс. руб. и 2 775 943 тыс. руб. соответственно.

Денежные потоки (платежи), связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства за 2022 г. составили – 2 990 342 тыс. руб., связанные с расширением масштабов этой деятельности составили – 972 тыс. руб. Аналогичные показатели за 2021 г. составили соответственно 3 091 569 тыс. руб. и 7 627 тыс. руб.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли:

- по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Курсовые разницы по переоценке иностранной валюты, учтенной на счетах учета денежных средств, в отчете о движении денежных средств отражены, свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Прочие поступления, отраженные по стр.4119, представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Сумма за 2022 г. | Сумма за 2021 г. |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Положительное сальдо сумм НДС | - | 19 330 |
| Прочие поступления | 384 | 55 |
| Итого прочие поступления | 384 | 19 385 |

Прочие платежи, отраженные по стр.4129, представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Сумма за 2022 г. | Сумма за 2021 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Отрицательное сальдо сумм НДС, полученных от покупателей и уплаченных в бюджет и поставщикам | (37 053) | - |
| Прочие платежи | (39 331) | (34 502) |
| Итого прочие платежи | (76 384) | (34 502) |

3.8. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам АО «БИК СНГ» относятся расходы будущих периодов:

- Расходы на бухгалтерские, компьютерные и иные программы;

Общая сумма расходов на 31.12.2022 составила 342 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 256 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 396 тыс. руб.).

3.9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составляет 357 297 (Триста пятьдесят семь миллионов двести девяносто семь) тыс. руб. Уставный капитал Общества складывается из 34 028 258 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10,50 руб. за акцию.

Уставный капитал формируется за счет вкладов (взносов) учредителей.

Основными акционерами АО «БИК СНГ» являются:

(тыс.руб.)

| Наименование акционера | Сумма и доля участия* | | | | | |
|----------------------------|-----------------------|---------|------------------|---------|------------------|---------|
| | на 31.12.2022 г. | | на 31.12.2021 г. | | на 31.12.2020 г. | |
| | % | сумма | % | сумма | % | сумма |
| АО «СОСЬЕТЕ БИК» (Франция) | 100 | 357 297 | 100 | 357 297 | 100 | 357 297 |

Компания «Сосьете БИК» поглотила компанию «БИК Клиши» и стала единственным акционером АО «БИК СНГ» 30.09.2017. Действующая редакция Устава Общества, утвержденная единственным акционером (Компанией «Сосьете БИК») 16.04.2018, была зарегистрирована МИ ФНС России № 46 по г. Москве 25.05.2018.

Операция смены акционера в реестре согласно Уведомлению АО «Регистратор Р.О.С.Т.» была выполнена 03.04.2018.

Добавочный капитал Общества – 62 506 тыс. руб. - соответствует суммам переоценки поступлений валютных денежных средств в счет увеличения уставного капитала.

3.10. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода приведена ниже:

(тыс. руб.)

| Кредиторская задолженность | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 2 | 3 |
| Поставщики и подрядчики, всего | 352 673 | 275 621 | 485 722 |
| Покупатели и заказчики | 3 030 | 1 630 | 1 031 |
| Расчеты по налогам | 198 946 | 38 416 | 257 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | - | - | - |
| Прочие кредиторы | 206 | 678 | 188 |
| Итого | 554 855 | 316 345 | 487 198 |

Организации-кредиторы:

Перечень организаций – кредиторов, перед которыми Общество имеет по состоянию на отчетные даты наибольшую кредиторскую задолженность, приведен в таблице ниже:

(тыс. руб.)

| Наименование организации – кредитора | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г.. |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| BIC SLOVAKIA S.R.O. | 79 223 | 14 381 | 172 579 |
| BIC FRANCE | 67 709 | 75 861 | 79 012 |
| АО "Тандер" | 25 012 | 13 366 | 17 742 |
| ООО «ЛЕНТА» | 24 953 | 17 628 | 13 944 |
| VIOLEX | 22 782 | 3 567 | 106 619 |

3.11. Кредиты и займы

Кредиты и займы на отчетные даты у Общества отсутствовали.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах Общества включает в себя выручку от продажи товаров. За 2022 г. оптовый оборот от продажи составил (без НДС) 3 798 280 тыс. руб. (в 2021 г. – 2 962 631 тыс. руб.).

Состав выручки от основной деятельности Общества представлен ниже:

(тыс. руб.)

| Наименование показателей | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Выручка от основной деятельности | 6 923 759 | 7 112 130 |
| Скидки и бонусы покупателям | (3 125 479) | (4 149 499) |
| Итого выручка от основной деятельности | 3 798 280 | 2 962 631 |

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах включает в себя себестоимость продаж товаров. За 2022 г. себестоимость проданных товаров составила –1 557 283 тыс. руб. (в 2021 г. 1 540 908 тыс. руб.).

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

| Элементы затрат | 2022 г. | 2021 г. |
|---|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 |
| Себестоимость проданных товаров | 1 557 283 | 1 540 908 |
| Управленческие расходы (услуги материнской компании по управлению продажами) | 94 321 | 143 664 |
| Коммерческие расходы – всего, в т.ч.: | 1 087 047 | 1 003 635 |
| Расходы на рекламу | 241 435 | 298 694 |
| Зарплата персонала всего, в т.ч.: | 288 289 | 218 999 |
| - резерв по годовому бонусу | 28 904 | 22 189 |
| - резерв по неиспользованным отпускам | 1 991 | 3 397 |
| Услуги склада | 39 703 | 44 388 |
| Расходы на мерчендайзинг | 140 006 | 103 711 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Транспортные расходы | 63 080 | 56 623 |
| Страховые взносы | 62 451 | 49 936 |
| Расходы по аренде | 1 564 | 14 568 |
| Командировочные расходы | 17 058 | 7 291 |
| Расходы на рекламные образцы товаров | 32 133 | 20 622 |
| Телекоммуникационные услуги | 2 656 | 2 532 |
| Представительские расходы | 7 902 | 6 115 |
| Расходы по подбору персонала | 1 537 | 1 651 |
| Услуги ИТ | 5 560 | 7 050 |
| Расходы на амортизацию | 11 677 | 12 806 |
| Почтовые услуги | 5 576 | 5 103 |
| Упаковка | 28 454 | 34 677 |
| Исследование рынка | 1 076 | 4 447 |
| Расходы на обучение | 2 463 | 1 575 |
| Юридические услуги | 10 357 | 8 673 |
| Прочие расходы | 124 070 | 104 174 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности: | 2 738 651 | 2 688 207 |

4.2. Прочие доходы

(тыс. руб.)

| Прочие доходы | 2022 г. | 2021 г. |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка от продажи основных средств | 108 | 2 897 |
| Курсовые разницы, в т.ч.: | 39 724 | 36 595 |
| Прибыль от продажи валюты | 7 840 | - |
| Прочие доходы | 1 923 | 852 |
| Итого: | 41 755 | 40 344 |

4.3. Прочие расходы

(тыс. руб.)

| Прочие расходы | 2022 г. | 2021 г. |
|---------------------------------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 |
| Убыток от операций по покупке валюты | 34 065 | 24 032 |
| Курсовые разницы | 79 912 | 2 799 |
| Штрафы за нарушение условий договоров | 6 414 | 12 071 |

| | | |
|--|----------------|---------------|
| Услуги банков | 2 778 | 1 119 |
| Порча, бой, недостача товаров | 888 | 1 186 |
| Расходы, связанные с Ковид-19 | 236 | 173 |
| Расходы от продажи и списания основных средств | 140 | 2 111 |
| Списание НДС на расходы | 40 | 101 |
| Прочие расходы | 6 375 | 2 104 |
| Итого: | 130 848 | 45 523 |

4.4. Налог на прибыль

В связи с признанием в бухгалтерском учете расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, возникла разница между прибылью в бухгалтерском учете и налоговой прибылью за 2022 год. При этом:

условный расход по налогу на прибыль составил 202 626 тыс. руб. (бухгалтерская прибыль – 1 013 130 тыс. руб.);

постоянный налоговый расход – 14 470 тыс. руб.;

отложенный налог на прибыль – 514 тыс.

налог на прибыль – 217 610 тыс. руб.

Аналогично за 2021 год:

условный расход по налогу на прибыль составил 57 216 тыс. руб. (бухгалтерская прибыль – 286 078 тыс. руб.);

постоянный налоговый расход – 10 510 тыс. руб.;

отложенный налог на прибыль – 0 тыс.;

налог на прибыль – 67 726 тыс. руб.

Информация о постоянных налоговых обязательствах и соответствующих постоянных разницах, возникших в отчетном периоде и повлекших корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

| № п/п | Вид постоянных разниц | За 2022 г. | За 2021 г.. |
|-------|--|------------|-------------|
| 1 | Списание образцов | 6 844 | 4 287 |
| 2 | Командировочные расходы сверх лимита | 1 805 | 591 |
| 3 | Штрафы, выставленные клиентам | 1 283 | 2 414 |
| 4 | Расходы на корпоративные мероприятия | 1 211 | 756 |
| 5 | Списание безнадежной дебиторской задолженности | 697 | 0 |
| 6 | Плата за включение в ассортиментный перечень и расходы на продвижение товара | 322 | 691 |
| 7 | Потери от порчи товаров | 178 | 260 |

| | | | |
|--|-------------------|---------------|---------------|
| 8 | Расходы на такси | 176 | 137 |
| 9 | Невозмещаемый НДС | 8 | 20 |
| 10 | Прочее | 1 946 | 1 354 |
| Итого постоянные налоговые обязательства (активы) | | 14 470 | 10 510 |

На 31.12.2022 на балансе Общества числятся ОНО в сумме 10 443 тыс. руб., и ОНА в сумме 11 079 тыс. руб.

Детализация Отложенных налоговых активов по объектам возникновения и их движения за год представлены в таблице ниже (тыс. руб.):

| Характер операции | Сальдо на 01.01.22 после корректировок | Увеличение за 2022 (начисление) | Уменьшение за 2022 (погашение) | Сальдо на 31.12.22 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| по ФСБУ 25/2028 | | | | |
| ОНА по договору лизинга (по 8 автомобилям) | 1,872 | - | (476) | 1,396 |
| ОНО по договору аренды Мотек-1 (принято к учету ОПА) | 3,100 | - | (653) | 2,447 |
| ОНО по договору аренды Спейс-1 (принято к учету ОПА) | 7,200 | - | (1,501) | 5,699 |
| ОНО по договору аренды Мотек-2 (принято к учету ОПА) | - | 960 | (80) | 880 |
| по ФСБУ 6/2020 | | | | |
| ОНА при переходе на ФСБУ 6 | 934 | | (277) | 657 |
| Итого | 13,106 | 960 | (2,987) | 11,079 |

Детализация Отложенных налоговых обязательств по объектам возникновения и их движения за год представлены в таблице ниже (тыс. руб.):

| Характер операции | Сальдо на 01.01.22 после корректировок | Увеличение за 2022 (начисление) | Уменьшение за 2022 (погашение) | Сальдо на 31.12.22 |
|---|---|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| по ФСБУ 25/2028 | | | | |
| ОНО по договору лизинга автомобилей (принято к учета ППА) | (1,872) | | 527 | (1,345) |
| ОНО по договору аренды Мотек-1 (принято к учету ППА) | (3,100) | | 729 | (2,371) |
| ОНО по договору аренды Спейс-1 (принято к учету ППА) | (7,200) | | 1,728 | (5,472) |
| ОНО по договору аренды Мотек-2 (принято к учету ППА) | | (960) | 80 | (880) |
| по ФСБУ 6/2020 | | | | |
| ОНО на сумму корректировки амортизации | (813) | | 465 | (347) |
| Начисление ОНО за 2022 из-за разной амортизации | | (28) | | (28) |
| Итого | (12,985) | (988) | 3,529 | (10,443) |

5. Прочие пояснения

5.1. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию в части базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам.

Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

| Наименование показателя | 2021 г. | 2022 г. |
|---|----------------|----------------|
| <i>Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды (тыс. руб.)</i> | 218 352 | 795 520 |
| <i>Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период</i> | - | - |
| <i>Базовая прибыль (убыток) отчетного периода (тыс. руб.)</i> | 218 352 | 795 520 |
| <i>Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.</i> | 34 028 258 | 34 028 258 |
| <i>Базовая прибыль на одну акцию (руб.)</i> | 6,42 | 23,38 |

Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию не рассчитывалась, т. к. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и не имеет договоров купли-продажи акций у эмитента.

5.2. Информация о связанных сторонах

Перечень основных связанных сторон за 2021–2022 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

| Группа | Характер отношений* | | Изменения в составе связанных сторон |
|---|----------------------------|-------------------|---|
| | за 2022 г. | за 2021 г. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| основное хозяйственное общество (товарищество) | | | |
| АО «СОСЬЕТЕ БИК» (Франция) | В | В | |
| основной управленческий персонал | | | |
| Козлов Николай Ильич | В | В | До 21.12.2022 |
| Черковская Наталия Валериевна | В | - | С 21.12.2022 |
| другие связанные стороны | | | |
| БИК Франция | С | С | - |
| БИК Словакия | С | С | - |
| БИК График | С | С | - |
| БИК Виолекс | С | С | - |

| | | | |
|-------------|---|---|--------------|
| БИК Нантонг | С | - | С 10.10.2022 |
| БИК Турция | С | - | С 23.11.2022 |

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

В ходе обычной деятельности Общество приобретает товары, услуги у аффилированных лиц. Операции с этими связанными сторонами приведены ниже:

Связанными с АО «БИК СНГ» сторонами являются все лица, являющиеся связанными с АО «СОСЬЕТЕ БИК».

Операции со связанными сторонами за 2021-2022 гг.:

(тыс. руб.)

| Группа/Наименование связанной стороны | Вид операций | Объем операций за период*, | |
|---|--------------------|----------------------------|------------|
| | | за 2022 г. | за 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основное хозяйственное общество (товарищество) | х | | |
| АО «СОСЬЕТЕ БИК» (Франция) | Выплата дивидендов | (-) | (-) |
| Другие связанные стороны | | | |
| БИК Франция | Покупка товаров | (-) | (-) |
| | Оплата товаров | - | - |
| | Приобретение услуг | (103 707) | (153 424) |
| | Оплата услуг | 125 565 | 155 634 |
| БИК Словакия | Покупка товаров | (888 955) | (767 011) |
| | Оплата товаров | 843 013 | 908 099 |
| | Продажа товара | 14 311 | |
| | Получение оплаты | (6 183) | |
| | Приобретение услуг | - | - |
| | Оплата услуг | - | - |
| БИК График | Покупка товаров | (1 194) | (12 963) |
| | Оплата товаров | 1 128 | 12 803 |
| | Приобретение услуг | (-) | (-) |
| | Оплата услуг | - | - |
| БИК Виолекс | Покупка товаров | (516 436) | (644 318) |
| | Оплата товаров | 506 142 | 733 697 |
| | Приобретение услуг | (-) | (-) |
| | Оплата услуг | - | - |
| БИК Нантонг | Покупка товаров | (15 456) | - |
| | Оплата товаров | - | - |
| | Приобретение услуг | (-) | - |
| | Оплата услуг | - | - |
| БИК Турция (Pazarlama) | Покупка товаров | - | - |
| | Оплата товаров | - | - |
| | Приобретение услуг | (546) | - |
| | Оплата услуг | 550 | - |

Состояние расчетов между связанными сторонами

(тыс. руб.)

| Кредиторская задолженность | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| БИК Словакия | (79 223) | (14 381) | (172 579) |
| БИК График | (111) | (-) | (164) |
| БИК Франция | (67 709) | (75 861) | (79 012) |
| БИК Виолекс | (22 782) | (3 567) | (106 619) |
| БИК Нантонг | (17 750) | - | - |
| БИК Турция | - | - | - |

| Дебиторская задолженность | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| БИК Словакия (покупатель) | 4 118 | - | - |

(тыс. EURO или USD)

| Группа / Наименование связанной стороны | На начало отчетного года * | Приход * | Расход * | На конец отчетного года * |
|---|----------------------------|----------|----------|---------------------------|
| Другие связанные стороны | | | | |
| БИК Франция (euro) | (902) | (1 717) | 1 725 | (895) |
| БИК Словакия (euro) | (171) | (12 622) | 11 745 | (1 047) |
| БИК График (euro) | (-) | (18) | 17 | (1) |
| БИК Виолекс (euro) | (43) | (7 376) | 7 118 | (301) |
| БИК Нантонг (USD) | - | (252) | - | (252) |
| БИК Турция Pazarlama (USD) | - | (9) | 9 | - |
| БИК Словакия (euro) покупатель | - | (105) | 159 | 54 |

Примечание: * В круглых скобках показывается обязательство по расчетам

Бенефициарным владельцем АО «БИК СНГ» являются представители семьи БИК.

Расходы на вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2022 год составляют – 32 830 тыс. руб. (в т. ч. заработная плата –28 806 тыс. руб.), страховые взносы – 4 024 тыс. руб. За 2021 год аналогичные выплаты составили – 12 688 тыс. руб. (в т.ч. заработная плата –10 833тыс. руб.), страховые взносы – 1 855 тыс. руб.

5.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на конец |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|---------------|--------------|-----------------|------------------|
| Резервы по расходам на отпуска | 2021 г. | 16 111 | 3 397 | - | (-) | 19 508 |
| | 2022 г. | 19 508 | 1 991 | - | (-) | 21 499 |
| Резерв на выплату годового бонуса | 2021 г. | 11 665 | 22 189 | - | (11 665) | 22 189 |
| | 2022 г. | 22 189 | 28 904 | - | (22 189) | 28 904 |
| Итого | 2021 г. | 27 776 | 25 586 | - | (11 665) | 41 697 |
| | 2022 г. | 41 697 | 30 895 | - | (22 189) | 50 403 |

Резерв на оплату отпусков начислен по состоянию на 31 декабря 2022 г. на основании данных о количестве дней неиспользованных отпусков каждым сотрудником по состоянию на 31.12.2022 и среднего заработка на эту же дату.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

5.4. Информация по прекращаемой деятельности

АО «БИК СНГ» планирует продолжать торговую деятельность в будущем. Оснований для прекращения деятельности нет. Акционер Общества осуществляет регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока.

6. Риски и условные обязательства

6.1. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время в регионе, в частности события на Украине, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, снижение ликвидности и возникновение трудностей в осуществлении международных платежей и привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (рыночным, 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.

6.2. 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, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты.

6.3. Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, Руководство Общества считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

6.4. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает товары преимущественно в российских рублях. При этом Общество приобретает товары (услуги) в евро и долларах. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Таким образом, на данный момент Общество подвержено валютным рискам.

Подверженность Общества валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

(тыс EURO или USD)

| Вид актива (обязательства) | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | | 31 декабря 2020 г. | |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| | Номинировано | | | | | |
| | Номинированные в долл. США | Номинированные в евро | Номинированные в долл. США | Номинированные в евро | Номинированные в долл. США | Номинированные в евро |
| Краткосрочные активы | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | (252 360) | (2 244 729) | - | (93 808) | - | (358 375) |
| Кредиты и займы | - | - | - | - | - | - |
| Итого | (252 360) | (2 244 729) | - | (93 808) | - | (358 375) |

Для расчета были использованы следующие курсы:

| Валюта | На 31 декабря | | |
|-------------------------|---------------|-----------|-----------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Доллар США (за 1 рубль) | 70.3375 | 74.2926 | 73.8757 |
| Евро (за 1 рубль) | 75.6553 | 84.0695 | 90.6824 |

6.5. Кредитный риск

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 предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества является высокой.

В таблице ниже представлена разбивка по четырем основным контрагентам, и их доля в дебиторской задолженности:

| На 31 декабря 2022 г. | | (тыс.руб.) |
|---|----------------|-------------|
| Основные дебиторы | Сумма | Доля (%) |
| АО «ТАНДЕР» | 200 155 | 35% |
| ООО «БЭСТ ПРАЙС» | 54 423 | 10% |
| ООО «АШАН» | 42 066 | 7% |
| ООО «О'КЕЙ» | 21 151 | 4% |
| Итого: | 317 795 | 56% |
| Дебиторская задолженность всего: | 568 029 | 100% |

| На 31 декабря 2021 г. | | (тыс.руб.) |
|---|----------------|-------------|
| Основные дебиторы | Сумма | Доля (%) |
| АО «Тандер» | 116 107 | 19% |
| ООО «Агроторг» | 54 566 | 9% |
| АО «ТД Перекресток» | 43 705 | 7% |
| ООО «АШАН» | 42 003 | 7% |
| Итого: | 256 381 | 42% |
| Дебиторская задолженность всего: | 599 805 | 100% |

| На 31 декабря 2020 г. | | (тыс.руб.) |
|---|----------------|-------------|
| Основные дебиторы | Сумма | Доля (%) |
| АО «Тандер» | 156 128 | 25% |
| ООО «Агроторг» | 60 494 | 10% |
| АО «ТД Перекресток» | 45 868 | 7% |
| ООО «ОАЗИС» | 31 437 | 5% |
| Итого: | 293 927 | 47% |
| Дебиторская задолженность всего: | 615 269 | 100% |

6.6. Риски, связанные с новыми правилами контроля за трансфертным ценообразованием

Российский закон о трансфертном ценообразовании, который вступил в силу 1 января 2012 г., позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех

«контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2022 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2021–2022 гг.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2022 года подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

6.7. 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, др.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования прежде всего, в рамках группы компаний, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г. по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.):

| Вид обязательства | Менее 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | От 1 года до 2 лет | От 2 лет до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|----------------|
| Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам | 352 879 | - | - | - | - | 352 879 |
| Итого | 352 879 | - | - | - | - | 352 879 |

Финансовые обязательства на 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.):

| Вид обязательства | Менее 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | От 1 года до 2 лет | От 2 лет до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|----------------|
| Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам | 276 299 | - | - | - | - | 276 299 |
| Итого | 276 299 | - | - | - | - | 276 299 |

Финансовые обязательства на 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.):

| Вид обязательства | Менее 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев | От 1 года до 2 лет | От 2 лет до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|----------------|
| Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам | 485 910 | - | - | - | - | 485 910 |
| Итого | 485 910 | - | - | - | - | 485 910 |

6.8. Правовой риск

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Товарно-материальные ценности Общества импортируются и/или изготавливаются из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области таможенного контроля и таможенных пошлин, четко следует положениям таможенного контроля и таможенных пошлин.

6.9. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, 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.

В целом Общество не может оказать существенного 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.

6.10. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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 выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.11. Условные обязательства

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и

фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались.

7. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, информация о которых подлежала бы раскрытию в настоящих пояснениях – отсутствует.

В то же время сложившаяся геополитическая обстановка способствует нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные отчетную дату санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

8. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность АО «БИК СНГ» является исправленной и заменяет собой ранее подписанную отчетность в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 г., а также приложений и пояснений к ним, подписанных 24 мая 2023 г.

Уточнены отдельные показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств за 2022 г. и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Генеральный директор АО «БИК СНГ»

Черковская Н.В.

Главный бухгалтер АО «БИК СНГ»

Моховикова Е.С.

30.06.2023 г.