

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

## ООО «Апогей» ЗА 2023 ГОД

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

### 1. Общие сведения и структура Общества

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Апогей»

Сокращенное наименование – ООО «Апогей»

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью, согласно Классификатора организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) -12300.

Юридический адрес (местонахождение): 620014, г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана, д. 88, пом. № 1006.

Телефон: 83512202202.

Дата государственной регистрации ООО «Апогей» - 10.09.2008г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Инспекции Федеральной налоговой службы по Чкаловскому району г. Екатеринбурга 10.09.2008г. на основании Свидетельства 66 № 006001652 общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1086674027109.

Поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Екатеринбурга 23.12.2009г. на основании Свидетельства 66 № 006732933, обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6674313152, КПП 667101001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 88689713.

Код собственности по Классификатору форм собственности ОКФС - присвоен код 16.

Краткая характеристика деятельности Компании:

Основными видами деятельности ООО «Апогей» являются:

Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах в соответствии с ОКВЭД 47.25.1

Наименование аудиторской организации – ООО АФ АБУАР

ИНН – 7438016046

ОГРН – 1027401864159

**1.1. Информация об обособленных подразделениях:**

№ п/п	Наименование
1	№80 (ул. Жуковского, 5, г. Каменск-Уральский)
2	№81 (б-р Парижской Коммуны, 24, пом.83, Каменск-Уральский)
3	№114 (ул. Ясная, 32/3, г. Екатеринбург)
4	№122 (ул. Коммунистическая, 20, г. Полевской)
5	№128 (Ленина, 24, г. Каменск-Уральский)
6	№129 (Октябрьская, 32, г. Каменск-Уральский)
7	№131 (пер. Курьинский, 10, г. Екатеринбург)
8	№141 (ул. Герцена, 15, г. Первоуральск)
9	№151 (ул. Цветников, 41, г. Ревда)
10	№767 (ул. Ленина, 5а, г. Первоуральск)
11	№1586 (ул. Бажова, 13, Полевской)
12	№1610 (ул. Юлиуса Фучика, 9, Екатеринбург)
13	№1611 (ул. Кошевого, 2-А, Серов)
14	№1612 (ул. Фрунзе, 46, Нижний Тагил)
15	№1655 (ул. Самолетная, 33, Екатеринбург)
16	№1663 (ул. Карла Либкнехта, 52, Ревда)
17	№1700 (ул. Вагоностроителей, 59, Нижний Тагил)
18	№1701 (ул. Техническая, 154, Екатеринбург)
19	№1703 (ул. Гагарина, 17, Березовский)
20	№1731 (ш. Черноисточинское, 35-а, Нижний Тагил)
21	№1762 (ул. Волгоградская, 86, Екатеринбург)
22	№1792 (ул. Клубная, 4, Краснотурьинск)
23	№1807 (ул. Физкультурников, 31/1, Асбест)
24	№1811 (Ленинградский пр., 55, Нижний Тагил)
25	№1854 (ул. Рутминского, 4, Екатеринбург)
26	№1855 (ул. Белореченская, 9, корп.1, Екатеринбург)
27	№1907 (ул.8 марта, 171, Екатеринбург)
28	№1908 (ул. Краснознаменная, 6, Екатеринбург)
29	№1950 (ул. Куйбышева, 98, Екатеринбург)
30	№1951 (ул. Фадеевых, 17, Кушва)
31	№2005 (ул. Московская, 8, Асбест)
32	№2006 (ул. Ленинградская, 29, секция Д, Заречный)
33	№2007 (ул. Суворова, 29, Каменск-Уральский)
34	№2008 (ул. Заславского, 28, Серов)
35	№2048 (ул.Советская,71,Туринская Слобода)
36	№2081 (ул. Серова, 47, Екатеринбург)
37	№2230 (ул. Педагогическая, 7, Екатеринбург)
38	№2252 (ул. Машиностроителей, 11, Нижняя Тура)
39	№2347 (пр-т Комсомола, 58, Ивдель)
40	№2357 (ул. Ленина, 24, Асбест)
41	№2414 (ул. Ленина, 2, пом.1, Артемовский)
42	№2547 (ул. Победы, 27, Каменск-Уральский)
43	№2554 (ул. Бакинских Комиссаров, 101, Екатеринбург)
44	№2636 (ул. Мира, 2, Асбест)
45	№2712 (ул.8 Марта,17-А,Верх-Нейвинский)
46	№2777 (ул. Луначарского, 137, Екатеринбург)
47	№2857 (ул.Карпинского,23,Краснотурьинск)
48	№2901 (ул.Шейнкмана,88,пом.1006, Екатеринбург)
49	№2921 (ул. Баумана, 6, Екатеринбург)
50	№2947 (ул. Победы, 12 А, Серов)
51	№2983 (ул. Ползунова, 30, Екатеринбург)
52	№2997 (ул. Мира, 86 В, п. Троицкий)

53	№3035 (бул. Академика Семихатова,6, Екатеринбург)
54	№3038 (ул. Билимбаевская, 17, Екатеринбург)
55	№3103 (ул. Бочкарева, 96, Алапаевск)
56	№3263 (ул. Заводская, 30, Екатеринбург)
57	№3305 (ул. Белинского,132, Екатеринбург)
58	№3324 (ул. Гастелло, 19, Нижний Тагил)
59	№3329 (ул. Чапаева,15, Краснотурьинск)
60	№3353 (ул. Сыромолотова, 16, Екатеринбург)
61	№3447 (ул. Пархоменко,46, Нижний Тагил)
62	№3485 (ул. Советская, 87, Ирбит)
63	№3525 (ул. Техническая, 62, Екатеринбург)
64	№3567 (ул. Старых Большевиков, 24, Екатеринбург)
65	№3601 (ул.Свердлова, 41, Качканар)
66	№3608 (ул. Парковая,4А, Нижний Тагил)
67	№3626 (ул. Рабочая, 104/4, Арамилъ)
68	№3656 (ул. Сыромолотова, 34, Екатеринбург)
69	№3677 (ул. Советская, 56А, Ирбит)
70	№3679 (ул. Крылова, 50, Богданович)
71	№3736 (ул. Сыромолотова, 12, Екатеринбург)
72	№3791 (ул. Озерная, 15, Двуреченск)
73	№3798 (ул. Ломоносова, 15, пом.101, Нижняя Салда)
74	№3815 (ул.Горького, 59, Туринск)
75	№3873 (ул. Калинина, 30, Реж)
76	№3914 (ул. Куйбышева, 21, Екатеринбург)
77	№3933 (ул. Грибоедова, 26, Екатеринбург)
78	№3964 (ул. Онежская, 8а, Екатеринбург)
79	№4033 (ул. Кунавина, 24, Каменск-Уральский)
80	№4056 (ул. Короленко, 8, пом.4, Екатеринбург)
81	№4065 (ул. Уральских рабочих, 44А, Верхняя Пышма)
82	№4189 (ул. Пехотинцев, 4,корп.1, Екатеринбург)
83	№4270 (ул. Патриотов,6,корп.3,пом.1, Екатеринбург)
84	№4276 (ул. Новгородцевой, 33, Екатеринбург)
85	№4305 (ул. Лукиных, 4, Щ, Щ1, Екатеринбург)
86	№4602 (ул. Гагарина, 1м, Мартюш)
87	№4670 (ул. Ильича, 1Б, Нижний Тагил)
88	№4712 (ул. Данилы Зверева, 14, Екатеринбург)
89	№4742 (ул. Бакинских комиссаров,182, Екатеринбург)
90	№4753 (ул. Алюминиевая, 18, Каменск-Уральский)
91	№4760 (ул. Восточная, 9, Березовский)
92	№4856 (ул. Каменская, 86, Каменск-Уральский)
93	№4869 (ул. Техническая, 12, Екатеринбург)
94	№4875 (ул. Фрунзе, 51, Екатеринбург)
95	№4987 (ул. Победы, 16, Верхнее Дуброво)
96	№5150 (ул. Малышева, 120, Екатеринбург)
97	№5159 (ул. Кузнецова, 18, Заречный)
98	№5188 (Максима Горького, 1А, Полевской)
99	№5271 (ул. Максима Горького, 30А, Нижний Тагил)
100	№5479 (ул. Латвийская, 18, пом. 28, Екатеринбург)
101	№5481 (ул. Алюминиевая, 74, Каменск-Уральский)
102	№5509 (ул. Карла Маркса, 66, Нижний Тагил)
103	№5646 (ул. Механошина, 73А, Ивдель)
104	№5849 (ул. Юбилейная, 2а, Белоярский)
105	№5884 (ул. Щербакова, 77, пом. 1649, Екатеринбург)
106	№5885 (ул. Кольцевая, 39, Екатеринбург)
107	№5928 (ул. Мичурина, 47, Екатеринбург)
108	№6010 (ул. Мира, 7, пом. 21, Асбест)
109	№6034 (ул. Фрунзе, 78, пом. 3, Екатеринбург)
110	№6216 (ул. Революции, 3, Байкалово)

111	№6223 (ул. Шиловская, 20а, Березовский)
112	№6239 (ул. Малышева, 7, Екатеринбург)
113	№6244 (пр. Ильича, 3/2, Первоуральск)
114	№6366 (пр-кт Орджоникидзе, 3, Екатеринбург)
115	№6374 (ул. Мичурина, 207, Екатеринбург)
116	№6376 (ул. Первомайская, 114, Екатеринбург)
117	№6427 (ул. Тимирязева, 26, часть 1, Бисерть)
118	№6475 (ул. Карла Маркса, 87, Каменск-Уральский)
119	№6557 (ул. Кирова, 20, пом. 20, Сухой Лог)
120	№6558 (ул. Челюскинцев, 15, Асбест)
121	№6559 (ул. Белинского, 26, Сухой Лог)
122	№6569 (ул. Алюминиевая, 30, Каменск-Уральский)
123	№6611 (ул. Лесная, 5, Асбест)
124	№6612 (ул. Мичурина, 34, Каменск-Уральский)
125	№6629 (ул. Карла Маркса, 71, Каменск-Уральский)
126	№6630 (ул. Лермонтова, 40а, Каменск-Уральский)
127	№6631 (ул. Ленинградская, 20, пом. 6, Асбест)
128	№6632 (ул. Гагарина, 45, п. Рефтинский)
129	№6646 (ул. Энгельса, 30, Ревда)
130	№6647 (ул. Озерная, 6, Каменск-Уральский)
131	№6706 (ул. Серафимы Дерябиной, 37, Екатеринбург)
132	№6709 (ул. Калинина, 40, Дегтярск)
133	№6719 (ул. Селькоровская, 108, Екатеринбург)
134	№6720 (ул. Октябрьская, 1/1, Богданович)
135	№6771 (ул. 8 марта, 190, Екатеринбург)
136	№6806 (б-р Самоцветный, 5, Екатеринбург)
137	№7059 (ул. Пархоменко, 24, Нижний Тагил)
138	№7076 (ул. Попова, 12, пом. 1100, Нижний Тагил)
139	№7183 (ул. Павлова, 61б, Асбест)
140	№7215 (ул. Сергея Лазо, 32, Верхняя Пышма)
141	№7230 (ул. Соболева, 19, Екатеринбург)
142	№7234 (ул. Ленина, 14-38, Североуральск)
143	№7319 (ул. Восточная, 182, Екатеринбург)
144	№7372 (ул. Ленина, 168, Белоярский)
145	№7389 (ул. Техническая, 144, Екатеринбург)
146	№7458 (ул. Ленина, 39, стр. 1, Первоуральск)
147	№7474 (ул. Ленина, 21, пом. 3, Верхотурье)
148	№7547 (ул. Красных Героев, 18, Березовский)
149	№7610 (ул. Бугарева, 4, Каменск-Уральский)
150	№7620 (ул. Мира, 3, Билимбай)
151	№7739 (ул. Победы, 38, Екатеринбург)
152	№7779 (ул. Энгельса, 276, Камышлов)
153	№7832 (ул. Сибирская, 1, Каменск-Уральский)
154	№8124 (ул. Патриса Лумумбы, 63, Екатеринбург)
155	№8202 (ул. Фрунзе, 45, Нижний Тагил)
156	№8229 (ул. Репина, 52, пом. 3Д.3, Екатеринбург)
157	№8436 (ул. 4-й Пятилетки, 49, Каменск-Уральский)
158	№8446 (ул. Космонавтов, 7, офис 10, Арамилъ)
159	№8581 (ул. Коммуны, 2, Староуткинск рп)
160	№8588 (ул. Новгородцевой, 7-б, Екатеринбург)
161	№8627 (ул. Машинная, 3а, пом. 1, Екатеринбург)
162	№8825 (ул. Готвальда, 15, Екатеринбург)
163	№8826 (ул. Водоемная, 80/1, Екатеринбург)
164	№8888 (пр-кт Победы, 42, Каменск-Уральский)
165	№8889 (ул. Луначарского, 87, Екатеринбург)
166	№8946 (ул. Ленина, 49, Туринск)
167	№9001 (ул. Бульвар Мира, 8, пом. 133, Краснотурьинск)
168	№9002 (ул. Латвийская, 45, Екатеринбург)

169	№9087 (ул. Алтайская, 62, пом. 22, Екатеринбург)
170	№9133 (ул. Восточная, 84, Екатеринбург)
171	№9286 (ул. Ильича, 27, Екатеринбург)
172	№9297 (ул. Старых Большевиков, 52, пом 181, Екатеринбург)
173	№9353 (ул. Толмачева, 2, пом 2, Сосьва)
174	№9385 (ул. Карла Либкнехта, 11а, Ревда)
175	№9397 (ул. Первомайская, 66, Екатеринбург)
176	№9509 (ул. Роцинская, 21, пом. 1, Екатеринбург)
177	№9513 (ул. Белореченская, 8, Екатеринбург)
178	№9539 (ул. Уральская, 75, Екатеринбург)
179	№9550 (ул. Лучистая, 4, пом. 61, Екатеринбург)
180	№9707 (ул. Анатолия Муранова, 18, Екатеринбург)
181	№9832 (ул. Летчиков, 7, Екатеринбург)
182	№9919 (ул. Крауля, 56, Екатеринбург)
183	№9942 (ул. Московская, 212, кор. 4, Екатеринбург)
184	№9963 (ул. Ленина, 117, Покровское)
185	№10156 (ул. Свободы, 41, Невьянск)
186	№10165 (ул. Куйбышева, 9, Среднеуральск)
187	№10218 (ул. Маневровая, 26, Екатеринбург)

## 1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов компании:

Обязанности директора ООО «Апогей» исполняет Сеницина Екатерина Сергеевна с 11 сентября 2008г. на основании решений учредителя.

Контрольный орган – общее собрание участников.

## 1.3. Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа:

Единоличным исполнительным органом компании является директор.

## 1.4 Среднесписочная численность работников Компании:

Среднесписочная численность работающих ООО «Апогей»

Численность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Численность сотрудников, чел.	1 477	1 535	1 493

## 1.5 Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату:

Даты	Доллар США	Евро
31.12.2023	89,6883	99,1919
31.12.2022	<b>70,3375</b>	<b>75,6553</b>
31.12.2021	74,2926	84,0695

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Апогей» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Апогей» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими

допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

## 2.1. Нематериальные активы

ООО «Апогей» не имеет НМА

## 2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

При отнесении объектов к основным средствам в бухгалтерском учете лимит стоимости не применяется.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Переоценка основных средств не производится.

### • Сроки полезного использования

№/п	Категория	Подкатегория	СПИ БУ (месяцев)
1	<u>Недвижимость</u>		
1.1		Аренда	
1.2		Неотделимые улучшения	84
2	<u>Транспортные средства</u>		-
2.1		Грузовой транспорт	120
2.2		Легковой транспорт	120
2.3		Автобусы	120

3	<u>Оборудование</u>		-
3.1		Торговое оборудование	84
3.2		Складское оборудование	84
3.3		Маркетинговое оборудования	84
3.4		Холодильное оборудование	84
3.5		Система вентиляции и пожаротушения	84
3.6		Охранно-пожарная сигнализация	84
3.7		Видеонаблюдение	84
3.8		Климатическое оборудование	96
3.9		Компьютерная техника	60
3.10		Оргтехника	60
3.11		Терминал сбора данных	84
3.12		Кассовая техника	84
3.13		Мебель	72
4	<u>Производственный и хозяйственный инвентарь</u>		-
4.1		Инструмент	84
4.2		Бытовые приборы	84
4.3		Хоз. Инвентарь	84

### 2.3. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

По состоянию на 31.12.2023г. капитальные вложения отсутствуют.

### 2.4. Доходные вложения в материальные ценности

По строке бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

### 2.5. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского

учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, и Учетной политикой общества.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Изменение принятых способов оценки запасов в 2023 году не происходило.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется по правилам, приведенным в пункте 29 ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Тестированию подлежат запасы, используемые в убыточных видах деятельности и/или операциях, запасы, оставшиеся от выбывших производств, а также частично потерявшие свои потребительские свойства и морально устаревшие. Резерв создается на основании оформленных документов (актов, протоколов осмотра, инвентаризационной комиссии и других аналогичных документов).

Подход к определению ЧСП зависит от типа запаса. Чистой стоимостью продаж является:

Для сырья, материалов, полуфабрикатов (как покупных, так и изготовленных самостоятельно):

- доля предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию (работы, услуги) за вычетом затрат на продажу, приходящуюся на данные запасы;

- в случае если вышеуказанным способом определение указанной величины является затруднительным, за ЧСП сырья, материалов, полуфабрикатов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для товаров для перепродажи

- предполагаемая цена, по которой организация может продать товары, за вычетом затрат на продажу.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023г. не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

## **2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, прочие расходы**

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

## **2.7. Способ признания расходов**

Коммерческие расходы/Управленческие расходы:

- признаются полностью в отчетном году их признания, в качестве расходов по обычным видам деятельности;

## 2.8. Порядок признания выручки

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

## 2.9. Расходы будущих периодов

- **Особенности учета расходов будущих периодов:**

Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

## 2.10. Займы и кредиты

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

Задолженность по договору займа б/н от 16.11.2022г. на 31.12.2023 г. составляет 55 672 тыс. руб., в том числе не погашенные проценты - 137 тыс. Срок погашения – 31.08.2024г.

- **Способ списания расходов по займам**

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Затраты по полученным займам и кредитам являются расходами того периода, в котором они произведены.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

## 2.11. Отложенные налоги

- **Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО**

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО

- *отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.*

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При применении ПБУ 18/02 используется балансовый метод.

Постоянные и временные разницы в специальных ресурсах "СуммаПР" и "СуммаВР" регистра бухгалтерии (показатели "ПР" и "ВР" в проводках) не отражаются.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога.

Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога.

Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными

проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль. Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

При балансовом методе используются субсчета третьего порядка к счету 99.02 «Налог на прибыль»:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» при выполнении регламентной операции «Расчет налога на прибыль»);

- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» (ОНА) и 77 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО) при выполнении регламентной операции «Расчет отложенного налога по ПБУ 18»).

Ставка налога на прибыль в 2023 г. составила 20%, в том числе: 3% - в федеральный бюджет, 17% - в региональный бюджет.

## 2.12. Отчет о движении денежных средств

Отчет составляется в соответствии с 9 – 11 пунктами ПБУ 23/2011 один раз в год и входит в комплект годовой бухгалтерской отчетности.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее – денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, когда оно легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011), в частности когда оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

К денежным эквивалентам организации относятся банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- Продажа/покупка иностранной валюты;
- Выдача денежных средств под отчет;
- Переоценка денежных средств на валютных счетах;

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

## 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

### 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

#### 3.1.1 Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			

			е- ния		е- ния						е- ния		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023г.	1 347 442	(710 736)	12 446	(9 068)	941	(165 313)	-	121 164	-	1471 984	(875 108)
	5210	2022г.	1 175 671	(547 471)	11 695	(6 030)	6 030	(169 295)	-	166 106	-	1 347 442	(710 736)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	2023г.	261 101	(176 045)	12 446	-	-	(31 302)	-	-	-	273 547	(207 347)
	5211	2022г.	249 406	(140 709)	11 695	-	-	(35 336)	-	-	-	261 101	(176 045)
Объекты аренды	5202	2023г.	1 086 341	(534 691)	-	(9 068)	941	(134 011)	-	121 164	-	1 198 437	(667 761)
	5212	2022г.	926 265	(406 762)	-	(6 030)	6 030	(133 959)	-	166 106	-	1 086 341	(534 691)

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

### 3.1.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Право пользования активами всего,	2023	1 086 341	(534 691)	-	121 164	(9 068)	941	(134 011)	-	1 198 437	(667 761)
	2022	926 265	(406 762)	-	166 106	-	-	(133 959)	-	1 086 341	(534 691)
В т.ч.: Объекты аренды	2023	1 086 341	(534 691)	-	121 164	(9 068)	941	(134 011)	-	1 198 437	(667 761)
	2022	926 265	(406 762)	-	166 106	(6 030)	6 030	(133 959)	-	1 086 341	(534 691)

### Информация о договорах аренды, в которых Организация является арендатором

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды	Амортизация прав пользования активами	Процентный расход	Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде	Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	Отток денежных средств по договорам аренды

за 2023 г.	за 2022г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
1 198 437	1 086 341	(667 761)	(534 691)	228 309	220 000	-	-	-	-	(193 828)	(193 122)

#### Сроки полезного использования прав пользования активами

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
<b>Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)</b>	X
в том числе: Здания	От 5 до 11 лет
<b>Инвестиционная недвижимость</b>	X

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Организация арендует помещения для размещения в них объектов розничной торговли
Основание и порядок расчета процентной ставки	При определении ставки дисконтирования для целей ФСБУ используется методика определения ставки дисконтирования для целей МСФО.

Сумма процентов за 2023 г составила 66 163 тыс. руб.

### 3.1.3 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	12 446		(12 446)	-
	5250	за 2022г.	-	6		(11 695)	-

### 3.2 Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	809 107	-	809 107	11 965 726	(11 854 839)	-	-	X	919 994	-	919 994
	5420	за 2022 г.	750 395	-	750 395	11 697 414	(11 638 702)	-	-	X	809 107	-	809 107
в том числе: Сырье, материалы и	5401	за 2023 г.	-	-	-	29 972	(29 941)	-	-	-	31	-	31

Другие аналогичные ценности	542 1	за 2022 г.	-	-	-	31 747	(31 747)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	540 3	за 2023 г.	809 107	-	809 107	11 935 754	(11 824 898)	-	-	-	919 963	-	919 963
	542 3	за 2022 г.	750 395	-	750 395	11 665 667	(11 606 955)	-	-	-	809 107	-	809 107

### 3.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

#### 3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности:

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Движение дебиторской задолженности отражено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 2023 г.	1 858	(89)	1 603	313	(1 629)	(29)	-	-	-	-	2 116	(159)
	553 0	за 2022 г.	31 450	(44)	280	729	(30 593)	(8)	(274)	-	-	-	1 858	(89)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	553 1	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	551 2	за 2023 г.	858	-	-	-	(709)	-	-	-	-	-	149	-
	553 2	за 2022 г.	552	-	306	-	-	-	-	-	-	-	858	-
Прочая	551 3	за 2023 г.	1 000	(89)	1 603	313	(920)	(29)	-	-	-	-	1 967	(159)
	553 3	за 2022 г.	30 898	(44)	(26)	729	(30 593)	(8)	(274)	-	-	-	1 000	(89)
Итого	550 0	за 2023 г.	1 858	(89)										
	552 0	за 2022 г.	31 450	(44)	280	729	(30 593)	(8)	(274)	-	-	-	1 858	(89)

#### 3.3.2 Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	5540	159	0	89	0	44	0
прочая	5543	159	0	89	0	44	0

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 10.2 Учетной политики.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Резерв по сомнительным долгам	159	89	44

### 3.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- р- ской в де- биторск- ую задолже- н- ность	
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов- ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	5551	2023г.	484 718	86 257	-	(139 506)	-	-	-	-	431 469
	5571	2022г.	455 916	163 926	-	(135 124)	-	-	-	-	484 718
Обязательства по аренде	5554	2023г.	484 718	86 257	-	(139 506)	-	-	-	-	431 469
	5574	2022г.	455 916	163 926	-	(135 124)	-	-	-	-	484 718
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего,	5560	2023г.	771 526	1 780 061	4 432	(1 693 195)	(19)	-	-	-	862 805
	5580	2022г.	803 550	880 821	4 247	(916 951)	(141)	-	-	-	771 526
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023г.	558 838	75 782	-	(6 740)	(18)	-	-	-	627 862
	5581	2022г.	632 150	33 852	-	(107 023)	(141)	-	-	-	558 838
авансы полученные	5562	2023г.	15	87	-	(14)	(1)	-	-	-	87
	5582	2022г.	61	14	-	(60)	-	-	-	-	15
расчеты по налогам и взносам	5563	2023г.	191 881	29 484	-	(81 230)	-	-	-	-	140 135
	5583	2022г.	148 534	43 429	2	(84)	-	-	-	-	191 881
займы	5565	2023г.	-	1 656 225	4 432	(1 604 985)	-	-	-	-	55 672
	5585	2022г.	-	800 000	4 245	(804 245)	-	-	-	-	-
прочая	5566	2023г.	20 792	18 483	-	(226)	-	-	-	-	39 049
	5586	2022г.	22 805	3 526	-	(5 539)	-	-	-	-	20 792
Итого	5550	2023г.	771 526					-	-	-	862 805
	5570	2022г.	803 550	880 821	4 247	(916 951)	(141)	-	-	-	771 526
Краткосрочные обязательства по аренде	5551	2023г.	138 809	34 950	-	-	-	-	-	-	173 759
	5571	2022г.	135 184	3 625	-	-	-	-	-	-	138 809

### 3.3.4. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств

Общества, находящихся в кассе, на рублевых счетах в банках.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Касса	27 336	24 466
ОТДЕЛЕНИЕ №8597 СБЕРБАНКА РОССИИ	44 509	46

Челябинский региональный филиал АО «Россельхозбанк»	69 040	22 679
АО «БАНК Русский Стандарт»	8 590	9 991
Деньги в пути	182 821	204 652
Итого	332 296	261 834

### 3.4. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	21 346	24 249
Расходы на оплату труда	5620	950 348	917 311
Отчисления на социальные нужды	5630	285 399	275 124
Амортизация	5640	165 313	169 296
Прочие затраты	5650	466 666	369 737
Итого по элементам	5660	1 889 072	1 755 717
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	11 790 041	11 552 934
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 679 113	13 308 651

### 3.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество создает оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;

Величина оценочного обязательства определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 x Дн1 x (1 + СтВз, / 100) + СрЗар2 x Дн2 x (1 + СтВз2 / 100) + ... + СрЗар(и) x Дн(и) x (1 + СтВз(и) / 100),

где:

ОценОбяз – величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар – средний дневной заработок каждого работника, исчисленный в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы<sup>1</sup>.

Дн – количества дней неиспользованного отпуска, полагающиеся каждому работнику на отчетную дату;

СтВз – суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам каждого работника,

и - количество работников на отчетную дату.

- на оплату премии сотрудникам.

Оценочное обязательство на оплату премии сотрудникам формируется на основании положения по оплате труда и фактически рассчитанной суммы премии, относящейся к отчетному периоду, но начисляемой и выплачиваемой в следующем после, отчетного периоде.

К оценочным обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом относятся обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из:

- судебных исков, принятых к производству;

- обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу.

Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом включает в себя:

- судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет,

<sup>1</sup> Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее;

- оспариваемую задолженность или оспариваемую часть задолженности.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на последнее число каждого отчетного периода (квартала).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
<b>Оценочные обязательства – всего:</b>	за 2023г.	125 028	118 608	(82 639)	-	160 997
	за 2022г.	54 280	150 398	(79 324)	(326)	125 028
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	за 2023г.	62 496	93 322	(82 638)	-	73 180
	за 2022г.	54 280	87 713	(79 171)	(326)	62 496
Резерв по судебным спорам	за 2023г.	-	4 577	(1)	-	4 576
	за 2022г.	-	153	(153)	-	-
Резерв на оплату премии работникам	за 2023г.	62 532	20 709	-	-	83 241
	за 2022г.	-	62 532	-	-	62 532

#### 4. Информация по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров (оказания услуг) признается в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом НДС, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

##### 4.1 Расшифровка существенных статей

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Выручка 5(стр. 2110), в том числе:	14 681 811	14 564 971
Розничная торговля алкогольными напитками, включая пиво	14 673 663	14 554 337
Выручка от реализации услуг	8 148	10 634
Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:	(11 790 041)	(11 552 934)
Розничная торговля алкогольными напитками, включая пиво	(11 790 041)	(11 552 934)
Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:	2 891 770	3 012 037
Розничная торговля алкогольными напитками, включая пиво	2 883 622	3 001 403
Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:	(1 617 458)	(1 545 524)
Амортизация ОС аренда	(134 011)	(133 959)
Расходы на оплату труда	(1 220 397)	(1 162 499)
Коммунальные услуги	(97 788)	(75 208)
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	(92 821)	(87 442)
Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:	(271 614)	(210 193)
Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание инженерных систем и оборудования	(42 543)	(36 652)
Расходы по внешнему администрированию	(46 002)	(39 630)
Услуги по проведению ревизий	(26 438)	(22 556)
Услуги по пресечению и предупреждению правонарушений	(60 588)	(52 196)

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Расходы на эксплуатацию информационных систем	(19 298)	(19 359)
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	(10 527)	(11 593)
Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:	17 123	20 429
Вознаграждение агента	1 845	2 076
Излишек по инвентаризации	12 659	14 991
Премия, скидка	297	3 492
Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:	(196 044)	(217 973)
Комиссия банка по эквайрингу, расходы на услуги банков	(149 747)	(152 748)
Процентные расходы	(66 163)	(61 130)
Списание недостач товаров, материалов, денежных средств и прочих, не принимаемых к н.у.	(33 818)	(50 577)
Налог на прибыль (стр. 2410), в том числе:	(156 852)	(206 575)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(165 939)	(220 532)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч.	9 087	13 957
Изменение ОНА	124 680	182 788
Изменение ОНО	(115 593)	(168 831)

#### Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
<b>Виды активов</b>	за 2023г.	142 841	63 227	(59 674)	146 394
	за 2022г.	122 273	172 431	(151 863)	142 841
Кредиторская задолженность	за 2023г.	14 336	13 794	(8 358)	19 772
	за 2022г.	4 044	16 622	(6 330)	14 336
Основные средства	за 2023г.	3 782	16 938	(16 090)	4 630
	за 2022г.	-	4 015	(233)	3 782
Резервы сомнительных долгов	за 2023г.	18	93	(79)	32
	за 2022г.	9	59	(50)	18
Арендные обязательства	за 2023г.	124 705	30 900	(34 560)	121 045
	за 2022г.	118 220	146 535	(140 050)	124 705
Оценочные обязательства и резервы	за 2023г.	-	1 502	(587)	915
	за 2022г.	-	5 200	(5 200)	-

#### Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Погашено	Признано	Остаток на конец года
<b>Виды обязательств</b>	за 2023г.	121 322	(34 426)	28 893	115 789
	за 2022г.	114 710	(109 091)	115 703	121 322
Основные средства	за 2023г.	121 322	(34 426)	28 893	115 789
	за 2022г.	114 710	(109 091)	115 703	121 322

## 5. Операции со связанными сторонами.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

### 5.1 Перечень связанных сторон, характер отношений в 2023г:

Наименование юридического лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным
Общество с ограниченной ответственностью «Оазис»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Владимир»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Пенза»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Пермь»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Рязань»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «АБСОЛЮТ»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Авангард»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Ижевск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета-М»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-Волга»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-Уфа»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-Челябинск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Прометей»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт –М»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа-М»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Ижевск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Омск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Оренбург»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Сургут»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Тюмень»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Атлас»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Пермь»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Сургут»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Тюмень»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Уфа»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Килобайт»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт - Екатеринбург»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Сателлит»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Оренбург»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Навигатор»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Автотранс»	Участие в обществе через учредителя

Кесаев Игорь Альбертович	Участие в обществе через учредителя
Мегаполис Холдингз (Оверсиз) Лимитед	Участие в обществе через учредителя
Лиедел Инвестментс Лимитед	Участие в обществе через учредителя
Аверстон Эстейтс Лимитед	Участие в обществе через учредителя
ООО Илона Кей Арт"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Хан" (продажа доли Обществу 25.01.2023)	Участие в обществе через учредителя
ООО Промтехноком	Участие в обществе через учредителя
Мегаполис Интернэшнл Б.В.	Участие в обществе через учредителя
Торговая Компания Мегаполис Таджикистан	Участие в обществе через учредителя
ООО Национальная дистрибьюторская компания "Меркурий"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Санаторий им.М.В. Фрунзе"	Участие в обществе через учредителя
Мегаполис Инвестмент Б.В.	Участие в обществе через учредителя
Мегаполис Дистрибьюшн Б.В.	Участие в обществе через учредителя
АО Торговая Компания Мегаполис	Участие в обществе через учредителя
ООО "Мегаком"	Участие в обществе через учредителя
ООО "АР СИ БРЮ"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Транзит-М"	Участие в обществе через учредителя
АО "Спектр"	Участие в обществе через учредителя
АО "Хабаровское предприятие "Электрооптторг"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Контур-М"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Флами"	Участие в обществе через учредителя
АО "Совинтеравтосервис"	Участие в обществе через учредителя
ООО "СИАС-Тракс"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Сигарный дом Фортуна"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Сигарный дом Фортуна Лоджистик"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Мегаполис Логистика"	Участие в обществе через учредителя
ООО Фэмили Офис	Участие в обществе через учредителя
ООО ФО-Менеджмент	Участие в обществе через учредителя
ООО "ИК-Менеджмент"	Участие в обществе через учредителя
ООО Меркурий Пропертиз	Участие в обществе через учредителя
ООО Меркурий Сервисез	Участие в обществе через учредителя
АРМАВИЛЬ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	Участие в обществе через учредителя
Mercury Ритейл Групп Лимитед	Участие в обществе через учредителя
ООО «Траст Конг»	Участие в обществе через учредителя
ООО "ГлобалВоентрейдинг Лтд"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Иксора"	Участие в обществе через учредителя
АО "Айрис Инвест"	Участие в обществе через учредителя
Фонд "Монолит"	Участие в обществе через учредителя
ООО "Юлизим"	Участие в обществе через учредителя
ООО «Меркурий Ритейл»	Участие в обществе через учредителя
Кациев Сергей Солтанович	Участие в обществе через учредителя
Крониа Лимитед	Участие в обществе через учредителя
ООО «Сады Баксана»	Участие в обществе через учредителя

ООО «Ариана»	Участие в обществе через учредителя
ООО «Казачий Хутор»	Участие в обществе через учредителя
ООО «Агрокомплекс Архонский»	Участие в обществе через учредителя
ООО «Цагвери»	Участие в обществе через учредителя
ООО "Бристоль Ритейл Капитал"	Участие в обществе через учредителя
Студенников Сергей Петрович	Участие в обществе через учредителя
ООО «Мистраль»	Участие в обществе через учредителя
ООО «Фрешфрост»	Участие в обществе через учредителя
АО "Аврора"	Участие в обществе через учредителя
Соболева Елена Владимировна	Участие в обществе через учредителя
АМЕЛИОР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	Участие в обществе через учредителя
МАСИЛОР ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	Участие в обществе через учредителя
ООО «КЕРАМА-СТИЛЬ», ликвидация 06.04.2023	Участие в обществе через учредителя
ООО "Керамикс"	Участие в обществе через учредителя
Синицина Екатерина Сергеевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Михайленко Константин Викторович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Леонов Андрей Сергеевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Герасимов Александр Михайлович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Наумов Станислав Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Шумаков Сергей Анатольевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Дмитриенко Александр Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Султанов Вячеслав Раисович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Наумов Александр Игоревич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Кобзев Александр Михайлович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
Меркурий Ритейл Холдинг ПИЭЛСИ	Участие в обществе через учредителя
Бристоль Ритейл Лимитед	Участие в обществе через учредителя
ООО "Меркурий Ритейл Холдинг"	100% участник Общества
ООО "Виктория Балтия"	Участие в обществе через учредителя

## 5.2 Объем операций по группам связанных сторон

тыс. руб.

Вид операций	2023 г. Объем операций (с НДС)	2022 г. Объем операций (с НДС)
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
<b>Абсолют</b>		

Расчеты с поставщиком	12 856 685	12 308 344
Расчеты с покупателем	13 101	26 469
Расчеты по займу	1 660 657	804 245
<b>Килобайт</b>		
Расчеты с поставщиком	318 535	245 743
<b>Альфа-М</b>		
Расчеты с поставщиком	5 386	5 389
Расчеты с покупателем	-	390
<b>Оазис</b>		
Расчеты с поставщиком	5	31

В отчетном периоде начислены и выплачены дивиденды участникам физическим и юридическим лицам пропорционально долям владения.

### 5.3 Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, форма расчетов;

Условия осуществления расчетов по операциям со связанными сторонами определяются заключенными договорами. Форма расчетов – безналичные расчеты путем перечисления денежных средств на расчетные счета связанных сторон.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам - отсутствует.

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. руб.)

Группа	На начало отчетного года					На конец отчетного года				
	Расчеты по финансовым вложениям	Дебиторская	Кредиторская	Расчеты по кредитам и займам	Векселя	Расчеты по финансовым вложениям	Дебиторская	Кредиторская	Расчеты по кредитам и займам	Векселя
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	-	-	473 892	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Абсолют»	-	-	440 751	-	-	-	-	559 934	-	-
ООО «Альфа-М»	-	-	6 352	-	-	-	-	11 707	-	-
ООО «Килобайт»	-	-	26 789	-	-	-	-	27 325	-	-
ООО «Оазис»	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-

### 7.4 Денежные потоки между ООО «Апогей» с зависимыми лицами (связанным сторонами).

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>1</b>	<b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>		
1.1	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-

1.1.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
1.2	Прочие поступления		303
1.2.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)		303
1.3	Платежи за сырье, материалы, работы, услуги	(13 097 780)	(8 925 990)
1.3.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(13 097 780)	(8 925 990)
1.4	Платежи связи с оплатой труда	(4 710)	(3 924)
1.4.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(4 710)	(3 924)
1.5	Прочие платежи		(106)
1.5.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)		(106)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>(13 102 490)</b>	<b>(8 929 717)</b>
<b>2</b>			
2.1	Поступления от продажи внеоборотных активов:	-	-
2.1.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)		-
2.2	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях:	-	-
2.2.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.3	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам):	-	-
2.3.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.4	Прочие поступления	-	-
2.4.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.5	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов:	-	-
2.5.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3</b>			
3.1	Поступления по кредитам и займам	1 656 225	800 000
3.1.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	1 656 225	800 000
3.2	Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников):	(555 000)	(800 000)
3.2.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(555 000)	(800 000)
3.3	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 600 690)	(804 245)
3.3.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(1 600 690)	(804 245)
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>(499 465)</b>	<b>(804 245)</b>

## 5.5. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- директора;
- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах руководства и контроля над деятельностью организации.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Период	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	4 710	3 924,4
НДФЛ	612	510,2
Страховые взносы	1 160	1 182,0

## 5.6 Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2023 года долями в уставном капитале Компании владеют ООО «Меркурий Ритейл» (51%) и АО «Аврора» (49%), конечными бенефициарами которых являются

физические лица. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года ни один из участников или бенефициаров Компании не являлся стороной, обладающей конечным контролем над Группой.

Общество приняло решение применить п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», т.к. раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

## **6. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

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

### **6.1 Финансовые риски**

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

#### **- Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### **- Кредитный риск**

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам.

#### **- 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 (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

## **- Рыночный риск**

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, 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.

## **- Страновые и региональные риски**

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2023 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «Навигатор» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

## **6.2 Правовые риски**

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

## **7. Информация о непрерывности деятельности.**

Чистые активы Общества по итогам отчетного периода 2023 года увеличились к уровню начала года на 41 850 тыс. руб. (на 19,85%) и на 31.12.2023г. составили 252 704тыс. руб.

В соответствии с бюджетом Общества на 2024г. планируется дальнейший рост объемов выручки от реализации товаров.

Руководство организации предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности.

## **8. Информация о прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

## **9. События после отчетной даты**

События после отчетной даты 31.12.2023г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Апогей», отсутствуют.

## **10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков, оценочное обязательство на оплату премий сотрудникам и оценочное обязательство по судебным спорам.

Судебные разбирательства на 31.12.2023:

- Ленинский районный суд г. Екатеринбурга, решение № 2-13/23 (2-3397/2022) от 23.11.2023г., взыскание за пользование вывеской, сумма иска – 4 575 тыс. руб.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководитель ООО «Апогей» \_\_\_\_\_/Синицина Е.С./

01.03.2024 г.

М.П.