

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «ГИПЕРГЛОБУС»
за 2023 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГИПЕРГЛОБУС» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГИПЕРГЛОБУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141109, Россия, Московская область, г. Щелково, Пролетарский проспект, д. 18.

Общество было создано в 2004 году.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2023 году составила 9 516 человек (в 2022 году – 9 934 человек, в 2021 году – 9 858 человек).

Единоличным исполнительным органом в соответствии с Уставом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества с 1 января 2016 г. является Фолькер Шаар. Решением общего собрания участников от 21 марта 2022 было в Устав Общества внесено изменение о возможности назначения второго единоличного исполнительного органа, Генерального директора, действующего самостоятельно. Общим собранием участников Общества от 29 марта 2022 вторым генеральным директором Общества назначена Брилева Евгения Евгеньевна.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

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

Настоящая отчетность была подписана 29 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы на непроведенные затраты отчетного периода;

- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

Резервы на непроведенные затраты отчетного периода

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

Капитальные вложения

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

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

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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

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

Основные средства

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

организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

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

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

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

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

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

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

Категории основных средств	СПИ
Здания	5-33 лет
Сооружения и передаточные устройства	5-37 лет
Машины и оборудование	2-33 лет
Транспортные средства	3-18 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-20 лет
Другие виды основных средств, включая неотделимые улучшения	3-33 лет

В соответствии с ФСБУ 6/2020 Компания пересмотрела сроки полезного использования, однако существенных изменений по группам основных средств не было.

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

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- заканчивается первым числом месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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

а) Права пользования активом

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

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

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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

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

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

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности, при этом долгосрочная часть обязательств по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств, а краткосрочная – в составе краткосрочных обязательств. (см. Примечание [15](#) и [16](#)).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

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

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

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за

исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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

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

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Запасы

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

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

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

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

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

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

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

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

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

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

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

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

При этом учитываются следующие движения товара за период:

- продажи через кассу;
- продажи по безналичному расчету.

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

Товарные группы	Товарооборот, месяцы	% уценки товарного запаса в приведенных ценах
-----------------	----------------------	---

Все товарные группы	менее трех месяцев	0%
	>3 и <6	5%
	>6 и <9	10%
	>9 и <12	15%
	>12 и <18	25%
	>18 и <24	50%
	нет товарооборота или >24	50%

Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга следующим образом:

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

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

Доходы

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

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

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

Расходы

Расходы признаются в учете при наличии следующих условий:

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

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

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

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

Способы оценки имущества

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал. Также в 2023г нерезализованные курсовые доходы и расходы не учитываются для целей налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

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

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

Изменение учетной политики на 2023 год

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Основные средства на сумму 10 724 277 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 10 724 277 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 11 818 510) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам. Расходы по кредитам и займам в течение отчетного периода капитализированы не были.

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

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

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

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

Объекты основных средств	2023 год	2022 год	2021 год
Земельные участки	7 782 205	7 792 413	7 792 413
Итого	7 782 205	7 792 413	7 792 413

Информация об обесценении капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами представлена в п. 5 Пояснений ниже.

Изменений элементов амортизации по результатам пересмотра на конец 2023 года не было .

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

В 2023 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства на общую сумму 242 649 тыс. руб. (в 2021 году – 461 022 тыс. руб.). Источник формирования – собственные средства.

5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2023 году Общество произвело оценку наличия внутренних и внешних признаков возможного обесценения активов. По результатам данной оценки в отношении активов, имеющих признаки обесценения, была произведена оценка возмещаемой стоимости активов, на основе ценности использования. В результате проведенного сравнения балансовая стоимость не превышает возмещаемую сумму, убыток от обесценения отсутствует.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

В тыс. руб.	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные долевыми финансовыми вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, а также долгосрочные займы	7 635 642	4 074 261	6 207 370
Краткосрочные займы и прочие финансовые вложения, включая депозитные вклады	4 247 368	10 117 395	2 496 315
Итого	11 883 010	14 191 656	8 703 685

Долгосрочные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
ООО «ГИР»	10 900	30 июня 2051 г.	беспроцентный	–
ООО «ГИР»	3 800	30 сентября 2033 г.	беспроцентный	-
ООО «ГИР»	18 805	30 июня 2051 г.	беспроцентный	-
Глобус Холдинг ГмбХ	3 570 908	30 сентября 2025 г.	4,40	–
Итого долгосрочные займы	3 604 413			

Краткосрочные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
Глобус Холдинг ГмбХ	396 768	31 декабря 2024 г.	4,40	–

Глобус Холдинг ГмбХ	722 094	29 марта 2024 г.	8,50	–
ООО «ГазСпецСтройПроект»	11 810	31 марта 2020 г.**	1,00	–
Итого краткосрочные займы	1 130 672			

* Контрагент не погасил заем в установленный договором срок, в феврале 2021 года Общество подало исковое заявление о взыскании задолженности. Задолженность по займу, предоставленному ООО «ГазСпецСтройПроект», по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 11 810 тыс. руб., в т.ч. задолженность по займу 11 500 тыс. руб., задолженность по процентам: 298 тыс. руб., начисленная неустойка: 12 тыс. руб. 19 октября 2021 г. – дата начала ведения процедуры банкротства в отношении Заемщика, поэтому проценты по займу начислялись вплоть до 18 октября 2021 г. Резерв по сомнительным долгам по займу на 31 декабря 2023 г. равен сумме задолженности по займу на 31 декабря 2023 г.: 11 810 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. сумма предоставленных займов в размере 3 967 676 тыс. руб. выражена в евро (40 000 тыс. евро) (на 31 декабря 2022 г.: 3 026 212 тыс. руб. (40 000 тыс. евро.); на 31 декабря 2021 г.: 3 362 780 тыс. руб. (40 000 тыс. евро)). Погашение предоставленного займа Глобус Холдинг ГмбХ в евро происходит согласно графику.

На 31 декабря 2023 г. Общество имеет краткосрочные финансовые вложения на сумму 3 128 506 тыс. руб. в виде краткосрочных депозитных вкладов, информация о которых представлена в таблице ниже (на 31 декабря 2022 г.: 6 369 088 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 2 160 037 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 1 206 000 тыс. руб.).

Кредитная организация	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
АО «ЮниКредит Банк»	134 532	11 января 2024 г.
АО «ЮниКредит Банк»	18 420	9 января 2024 г.
ПАО «Совкомбанк»	400 000	9 января 2024 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	508 600	9 января 2024 г.
ПАО Банк «ФК Открытие»	200 000	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	50 000	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	150 000	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	251 500	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	200 000	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	54	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	200 000	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	294 400	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	156 000	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	115 000	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	250 000	9 января 2024 г.
АО НКО «Национальный Клиринговый Центр»	200 000	9 января 2024 г.
Итого	3 128 506	

На 31 декабря 2023 г. депозитные вклады в кредитных организациях, выраженные в иностранной валюте, составляют 134 532 тыс. руб., сумма в иностранной валюте составляет 1 500 тыс. долларов США (на 31 декабря 2022 г.: 3 630 тыс. долл., на 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. долл.).

7. ЗАПАСЫ

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

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность в размере 583 863 тыс. руб. (31 декабря 2022г: 686 341 тыс. руб.; 31 декабря 2021г: 434 758 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро, в т.ч. авансы в сумме 395.058 тыс. руб. (31 декабря 2022г: 554 150 тыс. руб.; 31 декабря 2021г: 414 201 тыс. руб.)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31 декабря 2023 года 413 756 тыс. руб. (31 декабря 2022г. – 550 756 тыс. руб., 31 декабря 2021г. – 189 696 тыс. руб.) и были отражены в составе строки «Дебиторская

задолженность» бухгалтерского баланса.

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

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023:

Тыс. руб.	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 149 119	2 637 538	2 300 011
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 109 937	662 602	220 014
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	5 259 056	3 300 140	2 520 025

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 320 000 тыс. руб. на условиях овердрафта в АО «Райффайзенбанк»;
- денежные средства в размере 300 000 тыс. руб. на условиях овердрафта в АО «ЮниКредит Банк»;
- открытые Обществу возобновляемые кредитные линии без залога и поручительства третьих лиц на общую сумму 16 200 000 тыс. руб. в том числе: АО «Райффайзенбанк» – 1 200 000 тыс. руб., АО «Альфа-Банк» – 2 000 000 тыс. руб., ОАО «Россельхозбанк» – 3 000 000 тыс. руб., ОАО «ВБРР» – 3 000 000 тыс. руб., ПАО «Росбанк» – 1 000 000 тыс. руб., ПАО «Сбербанк» - 6 000 000 тыс. руб.;

Общество также располагает по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

- револьверной линией для выпуска банковских гарантий/аккредитивов в размере 200 000 тыс. руб. (или эквивалент), неиспользованный остаток составляет 200 000 тыс. руб., в АО «Райффайзенбанк»;
- револьверной линией для выпуска банковских гарантий/аккредитивов в размере 450 000 тыс. руб. (или эквивалент), неиспользованный остаток составляет 413 890 тыс. руб., в АО «ЮниКредит Банк»;
- револьверной линией для выпуска банковских гарантий/аккредитивов в размере 1 000 000 тыс. руб. (или эквивалент), неиспользованный остаток составляет 976 396 тыс. руб., в АО «Альфа-банк».

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Неисключительные права и лицензии	431 226	46 687	557 864	166 751	229 631	191 123
Предоплата за привлечение кредита	51 854	25 797	75 584	29 200	102 074	33 254
Затраты на получение алкогольной лицензии	10 594	6 824	14 777	14 027	18 172	7 426
Займы, выданные сотрудникам	35	4 356	4 535	9 559	5 968	17 033
Обслуживание программного обеспечения	3 739	18 100	5 234	5 425	–	50 386
Прочие	8 589	8 037	11 429	10 565	15 885	20 698
Авансы выданные на приобретение ОС	561 207	–	238 296	–	1 518 944	–
Авансы выданные на приобретение программного обеспечения	1 500 780	–	1 609 874	–	2 647 015	–

Авансы выданные прочие	21 231	–	23 160	–	53 992	–
Итого	2 589 255	109 801	2 540 753	235 527	4 591 681	319 920

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	5 837 848
На 31 декабря 2022 г.	5 837 848
На 31 декабря 2021 г.	5 837 848

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., составил: 100%.

В 2023 производилось распределение прибыли за 2021 год: были начислены и выплачены дивиденды участникам Общества на общую сумму 860 млн. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	4 757 610	13 200 553	8 630 597	17 710 975	5 281 918	16 505 445
Прочие займы	1 721 635	4 756 626	3 715 360	3 792 508	2 732 823	7 155 123
Итого заемные средства	6 479 245	17 957 179	12 345 957	21 503 483	8 014 741	23 660 568

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в «Проценты к уплате», в 2023 году составила 2 679 710 тыс. руб. (2022 год: 3 516 904 тыс. руб.; 2021 год: 2 727 202 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Краткосрочные кредиты				
АО «Райффайзенбанк»	49	49 тыс. руб.	1 кв. 2024 г.	–
ПАО «Росбанк»	7 027	7 027 тыс. руб.	1 кв. 2024 г.	–
Итого Краткосрочные кредиты	7 076	–	–	–
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов				
ДЕГ – Дойче Инвестиционс унд Энтвиклунгс ГмбХ	416 587	416 587 тыс. руб.	1-3 кв. 2024 г.	Залог основных средств
АО «Альфа-Банк»	583 142	583 142 тыс. руб.	1-4 кв. 2024 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	561 737	561 737 тыс. руб.	1-4 кв. 2024 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	704 958	704 958 тыс. руб.	1-4 кв. 2024 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	512 925	512 925 тыс. руб.	1-4 кв. 2024 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	1 032 395	1 032 395 тыс. руб.	1-4 кв. 2024 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	938 790	938 790 тыс. руб.	1-4 кв. 2024 г.	Залог основных средств

Итого Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	4 750 534	–	–	–
Краткосрочная часть долгосрочных займов				
Глобус Холдинг ГмбХ	198 384	2 000 тыс. евро	1-4 кв. 2024 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	198 384	2 000 тыс. евро	1-4 кв. 2024 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	381 850	381 850 тыс. руб.	1-3 кв. 2024 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	42 592	42 592 тыс. руб.	1 кв. 2024 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	514 887	514 887 тыс. руб.	1-4 кв. 2024 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	385 538	385 538 тыс. руб.	2-4 кв. 2024 г.	–
Итого Краткосрочная часть долгосрочных займов и краткосрочные займы	1 721 635	–	–	–
Итого Краткосрочные заемные средства	6 479 245	–	–	–

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	6 082 477	10 046 036	7 678 463
Евро	396 768	2 299 921	336 278
Итого	6 479 245	12 345 957	8 014 741

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
По банковским кредитам	247 187	261 127	256 766
По займам	67 088	79 326	127 331
Итого	314 275	340 453	384 097

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток кредитов и займов на 31 декабря 2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
АО «Альфа-Банк»	2 206 896	2 206 896 тыс. руб.	31 декабря 2028 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	1 660 000	1 660 000 тыс. руб.	30 июля 2025 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	525 000	525 000 тыс. руб.	15 сентября 2025 г.	Залог основных средств
КфВ ИПЕКС Банк ГмбХ	2 235 294	2 235 294 тыс. руб.	30 июля 2029 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	1 954 315	1 954 315 тыс. руб.	30 сентября 2026 г.	Залог основных средств
АО «Райффайзенбанк»	4 619 048	4 619 048 тыс. руб.	31 мая 2029 г.	Залог основных средств
Итого кредиты	13 200 553	–	–	–
Займы				
Глобус Холдинг ГмбХ	1 160 545	11 700 евро	30 сентября 2025	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 061 353	10 700 евро	30 сентября 2025	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 155 000	1 155 000 тыс. руб.	28 января 2026 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	254 728	254 728 тыс. руб.	3 июня 2025 г.	–
Глобус Холдинг ГмбХ	1 125 000	1 125 000 тыс. руб.	9 декабря 2027 г.	–
Итого займы	4 756 626	–	–	–
Итого долгосрочные заемные средства	17 957 179	–	–	–

Ниже представлен график платежей по заемным средствам:

Тыс. руб.	
2024 год (включая проценты)	6 479 245
2025 год	9 238 715
2026 год	3 422 089
2027 год	2 444 931
После 2027 года	2 851 444

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	15 735 281	21 503 483	20 634 066
Евро	2 221 898	–	3 026 502
Итого	17 957 179	21 503 483	23 660 568

В отчетном году Общество понесло следующие (расходы) / получило следующие доходы по сделкам хеджирования, действовавшим в 2023 году в отношении кредитных договоров:

Основная сделка	Тип сделки	Кредитная организация, с которой была заключена сделка хеджирования	Статья в отчете о финансовых результатах	Сумма (расходов)/доходов по сделке хеджирования
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 июля 2018 г.	Процентный своп	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к уплате	(6 337 тыс. руб.)
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп (2 сделки)	АО «Альфа-банк»	Проценты к уплате	(305 тыс. руб.)
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп (2 сделки)	ПАО «Сбербанк России»	Проценты к уплате	(5 404 тыс. руб.)
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 21 апреля 2021 г.	Процентный своп (3 сделки)	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к уплате	(10 547 тыс. руб.)
Итого Проценты к уплате по операциям хеджирования				(22 593 тыс. руб.)
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 июля 2018 г.	Процентный своп	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к получению	18 429 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 июля 2018 г.	Процентный своп	ПАО «Сбербанк России»	Проценты к получению	16 719 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп	ПАО «Росбанк»	Проценты к получению	16 590 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп	ПАО «Сбербанк России»	Проценты к получению	28 103 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный коллар	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к получению	4 051 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп	АО «Коммерцбанк (ЕВРАЗИЯ)»	Проценты к получению	33 271 тыс. руб.
Кредит АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г.	Процентный своп (2 сделки)	АО «Альфа-банк»	Проценты к получению	17 968 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп (3 сделки)	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к получению	44 908 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп (3 сделки)	ПАО «Сбербанк России»	Проценты к получению	31 840 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп	ПАО «Росбанк»	Проценты к получению	17 765 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп	АО «Альфа-банк»	Проценты к получению	1 651 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г.	Процентный своп	АО «Коммерцбанк (ЕВРАЗИЯ)»	Проценты к получению	247 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 21 апреля 2021 г.	Процентный своп	АО «Райффайзенбанк»	Проценты к получению	30 273 тыс. руб.
Кредит АО «Райффайзенбанк» от 21 апреля 2021 г.	Процентный своп (5 сделок)	ПАО «Сбербанк России»	Проценты к получению	73 078 тыс. руб.
Итого Проценты к получению по операциям				334 893 тыс. руб.

Основная сделка	Тип сделки	Кредитная организация, с которой была заключена сделка хеджирования	Статья в отчете о финансовых результатах	Сумма (расходов)/доходов по сделке хеджирования
хеджирования				
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард	АО «Райффайзенбанк»	Прочие расходы	(15 тыс. руб.)
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (24 сделки)	ПАО «Сбербанк России»	Прочие расходы	(13 874 тыс. руб.)
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (35 сделок)	АО «Райффайзенбанк»	Прочие доходы	96 467 тыс. руб.
Товары и услуги в валюте	Валютный форвард (33 сделки)	ПАО «Сбербанк России»	Прочие доходы	162 764 тыс. руб.
Итого прочие доходы по операциям хеджирования*				245 342 тыс. руб.

* Свернуто с положительным результатом.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по неиспользованному отпуску	Резерв по судебным делам	Резерв по бонусным баллам	Резерв на непроведенные затраты отчетного периода	Резерв по премиям сотрудников	Прочие резервы	Итого
31 декабря 2021 г.	228 755	2 758	179 710	313 182	-	-	724 405
Признано в отчетном периоде	255 213	506	163 094	169 903	105 056		693 772
Списано в счет отражения затрат	(228 755)	(797)	(119 266)	(114 080)	-	-	(462 898)
Списано как избыточная сумма	-	(1 636)	(60 444)	(191 248)	-	-	(253 328)
31 декабря 2022 г.	255 213	831	163 094	177 757	105 056		701 951
Признано в отчетном периоде	286 826	-	186 782	181 380	102 329	1 445 478	2 202 795
Списано в счет отражения затрат	(255 213)	(506)	(109 790)	(116 964)	(75 933)	-	(558 406)
Списано как избыточная сумма	-	-	(53 304)	(56 543)	(29 123)	-	(138 970)
31 декабря 2023 г.	286 826	325	186 782	185 630	102 329	1 445 478	2 207 370

Резерв по неиспользованному отпуску

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв по бонусным баллам

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

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

Резерв на непроведенные затраты в отчетном периоде

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

периоде, следующем за отчетным периодом.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

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

В 2023 году часть договоров на аренду офисных помещений была пересмотрена по согласованию сторон, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была также уточнена, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 691 102 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в таблицах 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам на 31 декабря 2023 г. отсутствует;
- расходы по процентам раскрыты в Примечании 18.

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

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

2023 год	Расходы периода тыс. руб.
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	8 875
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев и с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	21 963
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев и с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Коммерческие расходы»)	36 411
Итого	67 249

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
По банковским кредитам	247 187	261 127	256 766
По займам	67 088	79 326	127 331

Итого	314 275	340 453	384 097
--------------	----------------	----------------	----------------

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 53 637 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: 89 205 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 83 894 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Страховые взносы – всего	209 124	365 213	233 879
в том числе:			
- Фонд обязательного медицинского страхования		76 669	45 804
- Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. пенсионный Фонд (ПФР) и Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) (ФСС) ¹	209 124	288 544	188 075
- Прочее			
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	209 124	365 213	233 879

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
НДС	272 616	411 124	237 991
Налог на имущество	151 570	0	99 136
НДФЛ	50 526	0	76 003
Земельный налог	22 453	0	23 657
Прочие	99	50	51
Итого задолженность по налогам и сборам	497 264	411 174	436 838

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства в сумме 275 484 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 261 611 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г. – 267 511 тыс. руб.) представлены обеспечительными взносами по договорам аренды. Данные обязательства являются долгосрочными.

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обеспечительные взносы по договорам аренды	275 484	–	261 611	–	267 511	–
Обязательства по аренде	4 870 262	–	5 315 355	–	–	–

¹ С 1 января 2023 г. произошло объединение ПФР и ФСС в единый Социальный фонд России. Полное наименование этой структуры – Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, деятельность которого регулируется законом от 14 июля 2022 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

Итого	5 145 746	–	5 576 966	–	267 511	–
--------------	------------------	----------	------------------	----------	----------------	----------

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	2023 год	2022 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	143 405 327	135 856 153
Розничная торговля товарами и реализация услуг	108 770 322	105 493 814
Розничная торговля продукцией собственного производства	33 230 100	29 211 723
Аренда	1 404 905	1 150 616
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	105 080 070	100 031 893
Себестоимость товаров и услуг	77 901 211	75 753 878
Себестоимость продукции собственного производства	27 178 859	24 278 015

Виды деятельности	2023 год	2022 год
т.ч. материальные затраты	20 670 050	18 564 367
• заработная плата и страховые взносы	4 457 626	3 898 803
• амортизация	965 012	880 507
• прочие	1 086 171	934 338

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

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на сбыт	5 967 165	5 654 928
Расходы на основную деятельность (в т.ч. ремонты, ТО)	4 578 239	4 207 470
Затраты на оплату труда	4 583 515	4 413 848
Отчисления на социальные нужды	1 327 094	1 261 345
Амортизация и обесценение	1 143 091	1 114 364
Расходы на рекламу и продвижение	897 045	888 980
Материальные затраты	770 277	766 143
Услуги сервисов доставки	872 997	320 130
Расходы на персонал	172 440	165 870
Консультационные расходы	96 429	52 057
Расходы на страхование	31 094	27 036
Командировочные расходы	23 317	18 366
Расходы на аренду	36 411	27 230
Прочие коммерческие расходы	206 776	236 106
Итого коммерческие расходы	20 705 890	19 153 873

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	1 411 887	1 642 740
Амортизация и обесценение	1 625 341	1 581 305
Налоги	681 934	652 237
• налог на имущество	677 420	648 170
• транспортный налог	118	55
• прочие налоги	4 396	4 012
Расходы на основную деятельность (в т.ч. ремонты, ТО)	568 963	706 828
Отчисления на социальные нужды	313 173	374 005
Административные расходы (лицензии, ПО, услуги связи)	379 046	344 351
Консультационные расходы	1 049 567	245 623
Расходы на лизинг	569	540
Расходы на персонал	63 561	66 196
Расходы на материалы (инвентарь, запасные части)	103 680	269 176
Расходы на прочую аренду	21 963	17 355
Прочие расходы	26 667	88 814
Итого управленческие расходы	6 246 351	5 989 170

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Доходы от рекламных конструкций	623 348	446 535
Доходы от продажи вторсырья	224 121	336 558
Излишки, выявленные при инвентаризации	540 759	387 498
Услуги аффилированным лицам	-	112 007
Штрафы, пени	47 949	77 645

Возврат переплаты налога на имущество	20 479	196 678
Доходы по доставке товара	36 435	41 001
Уменьшение резерва по сомнительным долгам	-	6 209
Доходы прошлых периодов	81 030	17 953
Доходы от продажи объектов ОС и их долей	3 051	39 534
Возврат переплаты страховых взносов	-	78 374
Курсовая разница	525 499	-
Прибыль по операциям хеджирования и ПФИ (свернутое представление)	246 092	-
Доходы от продажи земельных участков	24 792	-
Эффект от выбытия АФПП	41 899	
Резерв от списания стоимости товара	36 054	
Прочие доходы	63 480	96 564
Итого прочие доходы	2 514 988	1 836 556

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Недостачи, списания	1 988 187	1 506 011
Расходы на услуги кредитных учреждений	920 873	893 499
Бой, порча, лом	657 863	720 830
Прочие резервы	1 404 746	26 459
Резерв под списание стоимости товара	-	120 682
Списание дебиторской задолженности	10 923	14 314
Убытки по операциям хеджирования и ПФИ (свернутое представление)	-	29 220
Курсовая разница	-	510 695
Расходы прошлых периодов	20 564	185 016
Резерв по сомнительной задолженности	311 788	-
Прочие расходы	121 135	134 385
Итого прочие расходы	5 436 079	4 141 111

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2023 год	Проценты за 2022 год
Проценты к уплате по банковским займам (см. п. 12 Пояснений)	2 679 710	3 516 904
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 14 Пояснений)	663 611	628 748
Итого проценты к уплате	3 343 321	4 145 652

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменение учетной политики на 01.01.22	Изменение 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменение 2023	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	166 771	-	(6 209)	160 562	311 789	472 351
Резерв по обесценению ТМЦ	358 229	-	120 682	478 912	(36 056)	442 856
Бонусы на остаток товаров	448 454	-	54 458	502 912	(170 663)	332 249
Обязательства по аренде	-	-	5 426 373	5 426 373	(423 261)	5 003 112
Резерв по неиспользованному у отпуску	228 755	-	26 458	255 213	31 613	286 826
Резерв по	2 758	-	(1 927)	831	(506)	325

судебным делам						
Резерв по бонусным баллам	179 710	-	(16 616)	163 094	23 688	186 782
Резерв на непроведенные затраты отчётного периода	313 182	-	(135 425)	177 757	7 873	185 630
Резерв по премиям сотрудникам	-	-	105 056	105 056	(2 727)	102 329
Основные средства	(10 485 521)	(1 964 276)	(5 158 983)	(17 608 780)	1 816 338	(15 792 442)
Нереализованные курсовые разницы	-	-	(3 016 885)	(3 016 885)	(188 645)	(3 205 530)
Итого временные разницы	(8 787 662)	(1 964 276)	(2 603 018)	(13 354 956)	(1 369 443)	(11 985 512)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНО/ОНА по временным разницам	(1 757 532)	(392 856)	(520 603)	(2 670 991)	(273 889)	(2 397 102)
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	(1 757 532)	(392 856)	(520 603)	(2 670 991)	(273 889)	(2 397 102)

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

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	[1]	5 972 322	5 336 092
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	1 194 465	1 067 218
Постоянный налоговый расход	[4]	363 389	128 977
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	1 557 854	1 196 195

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В октябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 122 463 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса (см. также п. 22 Пояснений).

Руководство Общества оценивает, что на 31 декабря 2023 г. сумма расчетов, по которым могут применяться различные интерпретации налогового законодательства, не превысит трехкратный размер прибыли до налогообложения.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		помещение VW32A			
8.	ООО «Кутузовский»	125493, Москва, ул. Смольная, 14, этаж/помещ. 1/7, комн. 14	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
9.	ООО «ГЛОБИТ»	125222, Г.Москва, Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ Митино, ул. Дубравная, д. 51, стр. 2	Более 50% уставного капитала Общества принадлежит ООО «ГИПЕРГЛОБУС»	–	100%
Другие связанные стороны					
10.	Глобус Холдинг ГмбХ & Ко. КГ	66606, Санкт Вендель, Ляйпцигер штрассе, 8, Германия	Учредителю Общества принадлежит более 50% уставного капитала Альфа Хандельс – унд Маркетинг ГмбХ	–	–

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

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

	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
• дочерних хозяйственных обществ	1506	46	–	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• других связанных сторон	11 802	132 191	20 416	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Авансы выданные					
• основному хозяйственному обществу	10 529	0	0	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• дочерним хозяйственным обществам	0	24 000	9 057	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• другим связанным сторонам	1 823 327	1 949 057	2 949 128	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Займы выданные, в т.ч. задолженность по процентам					
• дочерним хозяйственным обществам	33 505	81 305	95 100	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• другим связанным сторонам	4 943 621	3 763 776	3 362 780	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Кредиторская задолженность					
• перед основным хозяйственным обществом	2 250	5 228	2 246	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• перед дочерними хозяйственными обществами	1 283 153*	1 367 842*	56 687	В соответствии с условиями договора	Безналичная
• перед другими связанными сторонами	21 714	35 900	29 788	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
• перед другими связанными сторонами	6 478 261	7 507 868	9 887 946	В соответствии с условиями договора	Безналичная

* включая задолженности в части прав пользования активами с 01.01.2022 (в данном случае – активация прав пользования земельными участками) в соответствии с ФСБУ 25/2018

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

	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
• другие связанные стороны	126 218	112 007
• дочерние хозяйственные общества	540	
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
• основное хозяйственное общество	15 616	31 650
• другие связанные стороны	401 568	351 337
• дочерние хозяйственные общества	862 579	51 250
Аренда имущества у связанных сторон (с НДС)		
• дочерние хозяйственные общества	192 393	184 585
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (с НДС)		
• дочерние хозяйственные общества	3 048	183
Доход от заключения договора займа		
• другие связанные стороны	-	2 000
Предоставление имущества в качестве вклада в добавочный капитал		
• дочерние хозяйственные общества	38 273	2 619
Займы, полученные от связанных сторон		
• другие связанные стороны (поступления)	0	1 000 000
• другие связанные стороны (платежи)	(2 224 774)	(3 683 211)
Начисленные проценты по займам полученным		
• другие связанные стороны	497 072	646 287
Начисленные проценты по займам выданным		
• другие связанные стороны	226 889	222 157
Вклады в уставные капиталы		
• дочерние хозяйственные общества	-	10 000
Начисление дивидендов		
• основное хозяйственное общество	856 646	
• другой связанной стороне	3 354	
Поступление денежных средств от связанных сторон		
• дочерние хозяйственные общества	50 252	38 237
• другие связанные стороны	-	770 461
Направление денежных средств связанным сторонам		
• основное хозяйственное общество	(856 646)	(28 841)
• дочерние хозяйственные общества	(1 127 836)	(340 473)
• другие связанные стороны	(251 842)	(235 956)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество включило дебиторскую задолженность связанных сторон в сумме 293 996 тыс. руб. в резерв по сомнительным долгам. Начисление резерва обусловлено несоблюдением сроков погашения данной задолженности, связанное в том числе с текущей геополитической ситуацией, см. Примечание 21.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения в форме гарантии перед третьими лицами (Принципал – зависимое хозяйственное общество ГЛОБУС Холдинг ГмбХ & Ко. КГ):

Бенефициар	Сделка, по которой выдано обеспечение	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения на 31 декабря 2023 г., в валюте	Сумма обеспечения на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
ЭйчЭсБиСи Тринкхаус & Букхард АГ	Кредит	31 января 2024 г.	952 тыс. евро	94 431
Дойче Постбанк АГ Люксембург	Кредит	30 сентября 2024 г.	5 000 тыс. евро	495 960
Райффайзенбанк Интернешнл АГ	Кредит	31 марта 2028 г.	16 875 тыс. евро	1 673 863

Федеральный банк земли Баден-Вюртемберг	Кредитная линия	1 июня 2026 г.	150 000 тыс. евро	14 878 785
Итого			–	17 143 039

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед третьими лицами:

Организация-поручитель	Характер обязательств, по которым выдано поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства в валюте	Сумма поручительства, тыс. руб.
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	15 июля 2024 г.	410 000 тыс. руб.	410 000
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	15 сентября 2025 г.	1 225 000 тыс. руб.	1 225 000
Зависимое хозяйственное общество	Кредит	30 июля 2029 г.	2 705 882 тыс. руб.	2 705 882
Итого	–	–	–	4 340 882

Ключевой управленческий персонал:

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

В течение 2023, 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 год	2022 год	2021 год
Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание	433 344	281 208	246 359

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Руководство Общества осуществляет непрерывную оценку рисков.

Налогообложение

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

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

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

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

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

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по

трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

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

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

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

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

Общество представило в ИНФС уведомление об участии в МГК 14 февраля 2023 г.

Материнская компания Общества – концерн Глобус Холдинг 03 мая 2023 г. представил в фискальные органы Германии документацию по МГК за 2021/2022 финансовый год (с 1 июля 2021 г. по 30 июня 2022 г.), таким образом, исполнив требования законодательства РФ по предоставлению документации по МГК.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в ряде несущественных судебных разбирательств, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 325 тыс. руб. (на 31 декабря 2022: 831 тыс. руб.; 31 декабря 2021: 2 758 тыс. руб.).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

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

от 30 сентября 2019 г.	средств		
Банковский кредит Райффайзенбанк от 21 апреля 2021 г.	Залог основных средств	31 мая 2029 г.	691 756
Итого			10 724 277

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом по займам третьим лицам:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Заем выданный сотруднику	31 декабря 2023 г.	750	низкая*
Заем выданный сотруднику	31 июля 2025 г.	3 600	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2024 г.	350	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2024 г.	730	высокая
Заем выданный сотруднику	30 сентября 2025 г.	300	высокая
Заем выданный сотруднику	31 марта 2024 г.	300	высокая
Заем выданный сотруднику	31 марта 2024 г.	500	высокая
Заем выданный сотруднику	30 сентября 2024 г.	450	высокая
Заем выданный сотруднику	31 августа 2024 г.	2 800	высокая
Заем выданный сотруднику	29 февраля 2024 г.	430	высокая
Заем выданный сотруднику	31 января 2021 г.	200	низкая*
Заем выданный сотруднику	31 января 2024 г.	300	высокая
Заем выданный сотруднику	31 октября 2024 г.	500	высокая
Заем выданный сотруднику	30 июня 2024 г.	560	высокая
Заем выданный сотруднику	30 июня 2023 г.	260	низкая*
Заем выданный сотруднику	30 апреля 2024 г.	250	высокая
Итого		12 280	

* Сотрудники уволились, прекратили погашения займов. Общество предприняло действия к истребованию задолженности: по всем трем должниками поданы иски в суд, один процесс выигран, второй иск отклонен судом, решение суда оспаривается, по третьему долгу должнику подан иск к его поручителю, т.к. должник признан банкротом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

С января по март 2024 года Общество погасило кредиты и займы:

- по договору с ДЕГ от 6 ноября 2012 г. в размере 50 000 тыс. руб.;
- по договору с ИПЕКС от 21 сентября 2018 г. в размере 175 000 тыс. руб.;
- по договору с ИПЕКС от 11 апреля 2019 г. в размере 117 647 тыс. руб.;
- по договору с АО «Райффайзенбанк» от 30 июля 2018 г. в размере 130 000 тыс. руб.;
- по договору с АО «Альфа-банк» от 2 апреля 2018 г. в размере 137 931 тыс. руб.;
- по договору с АО «Райффайзенбанк» от 30 сентября 2019 г. в размере 244 289 тыс. руб.;
- по договору с АО «Райффайзенбанк» от 21 апреля 2021 г. в размере 95 238 тыс. руб.;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 18 июня 2018 г. в размере 186 663 тыс. руб.;
- по договору займа с Глобус Холдинг ГмбХ от 20 сентября 2018 г. в размере 127 364 тыс. руб.

С января по март 2024 года Общество заключило следующие дополнительные соглашения по кредитам и займам:

- Дополнительное соглашение № 2 от 19.01.2024 г. по кредитной линии с ПАО «Росбанк» от 22.06.2021 г., в котором продлен срок линии до 12.09.2025 г., продлен период доступности до 18.01.2025 г.

В условиях продолжения конфликта на Украине и повышения геополитической напряженности и ужесточения санкций в отношении Российской Федерации, Общество приостановило инвестиции и проекты, которые находились в низкой стадии готовности (земельные участки в Зеленограде и Некрасовке). Последний гипермаркет в Митино, находившийся к началу конфликта на Украине в высокой стадии готовности, Общество открыло в октябре 2022 года. Тем не менее, Общество планирует в будущем возобновить экспансию в РФ. Земельные участки в Зеленограде и Некрасовке являются экономически перспективными: в районе этих участков идет активное развитие территорий, строится массовое жилье и инфраструктура.

Руководство Общества постоянно анализирует воздействие изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

18 декабря 2023 года Европейский Союз ввел 12 пакет санкций, которые ограничивают предоставление российским компаниям программного обеспечения для управления предприятиями, промышленного дизайна и производства (ПО). Общество имеет действующие долгосрочные договоры на оказание услуг техобслуживания и предоставления прав пользования на программное обеспечение с аффилированными компаниями группы Глобус. Руководство концерна Глобус в Германии стремится сохранять бизнес-партнерство с Обществом и принимает меры для того, чтобы продолжить оказывать услуги по предоставлению прав пользования на программное обеспечение и техническое обслуживание Обществу после введенного 12-тым пакетом санкций срока 20 июня 2024 года. Так, в феврале 2024 года Концерн Глобус получил разрешение от Федерального управления экономики и экспортного контроля ФРГ на пролонгацию оказания услуг техобслуживания и предоставление прав пользования программным обеспечением Обществу вплоть до 31 марта 2025 года с возможностью пролонгирования данного разрешения после этой даты.

31 марта 2024 года Участниками Общества на внеочередном собрании принято решение о распределении части чистой прибыли, полученной за 2021 год, в размере 800 000 000 (восемьсот миллионов) рублей.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

1. Механизм управления рисками

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

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

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

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками и активами и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода, а также на основе установленных операций хеджирования, имевших место на 31 декабря 2023 г.

Риск изменения процентной ставки

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

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

Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые до 30.06.23 определялись исходя из ставки MOSPRIME, а с 01.07.23 – по ставке RUONIA.

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

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства	10 880 101	18 235 778	21 444 380
Итого	10 880 101	18 235 778	21 444 380
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства	13 556 323	15 613 662	10 230 929
Итого	13 556 323	15 613 662	10 230 929

Чувствительность к изменениям процентной ставки

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

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
RUONIA	2,00%	(10 000)
RUONIA	-4,00%	20 000
Чувствительность (нетто-величина)		10 000
2022 год		
MOSPRIME	5,00%	(248 616)
MOSPRIME	-3,00%	149 170
Чувствительность (нетто-величина)		(99 446)
2021 год		
MOSPRIME	3,00%	(55 913)
Чувствительность (нетто-величина)		(55 913)

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
Доллар США	30,0%	(126 690)
	-10,0%	42 230
Евро	30,0%	(1 231 834)
	-10,0%	410 611
Китайский юань	18%	(17 332)
Итого		(923 014)
2022 год		
Доллар США	-25%	184 637
Евро	-25%	762 024
Итого		882 830
2021 год		
Доллар США	-15,0%	22 317
Евро	-15,0%	455 998
Итого		478 315

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

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

Валютный риск

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

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

Подверженность валютному риску

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, деноминированные в долларах США	429 163	778 921	176 621
Активы, деноминированные в евро	6 758 434	5 391 576	6 450 316
Активы, деноминированные в китайских юанях	109 190	58 259	3 003
Активы, деноминированные в чешских кронах	-	-	-
Обязательства, деноминированные в долларах США	(6 863)	(40 374)	(27 838)
Обязательства, деноминированные в евро	(2 652 322)	(2 343 482)	(3 410 328)
Обязательства, деноминированные в чешских кронах	-	-	-
Обязательства, деноминированные	(12 901)		(1 223)

в китайских юанях		(5 270)	
Обязательства, деноминированные в швейцарских франках	-	-	(7 284)
Нетто-величина риска	4 624 701	3 839 630	3 183 267

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

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

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

2.2 Кредитный риск

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

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

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

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
Краткосрочные финансовые вложения	4 247 368	10 117 395	2 496 315
Дебиторская задолженность	3 694 220	3 542 013	3 040 460
Денежные средства	5 259 056	3 300 140	2 520 025
Итого	13 200 644	16 959 548	8 056 800

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

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

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	1 667 061	4 812 184	17 175 666	781 513	24 436 424
Кредиторская задолженность	17 328 394				17 328 394
Прочие обязательства			717 064	4 428 682	5 145 746
Итого	18 995 455	4 812 184	17 892 730	5 210 195	46 910 564

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

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

В ответ на санкции европейских стран, Россия вводит ответные ограничения для бизнеса. Так, в августе 2023г РФ приостановила действие соглашения об избежании двойного налогообложения с Германией. Приостановление действия соглашения об избежании двойного налогообложения оказывает существенное влияние на взаимодействие общества с европейскими партнерами.

По результатам 2023 года доля импорта в товарообороте (ТО) составила 14%. При этом 73% ТО импорта приходится на поставщиков из Китая, 24% из Узбекистана и 3% из Турции, Индия и Польши.

Общество не планирует далее сокращать импортные закупки. Основная логистика из Китая производится посредством железнодорожных перевозок, немного меньше – железнодорожные +морские перевозки, по другим направлениям автотранспорт, морские+ автотранспортные перевозки. Закупки из Китая производятся за юани. Закупка в долларах происходит у поставщиков из Узбекистана, Индии и Турции. Расширение стран-импортеров не планируется.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Оборудование, используемое Обществом, в большей своей части изготавливалась для Общества под заказ на заводах в Европе. Вводимые Евросоюзом санкции ужесточаются, запрет на ввоз введен не только на оборудование, но и на детали, имеющие двойное назначение. Общество было вынуждено увеличить объем закупок запасных частей в связи с нарушением логистических цепочек в поставках: то, что ранее поступало в течение двух недель, теперь доставляется в течение периода до одного года, а это, в свою очередь, может повлечь остановку деятельности производств и привести к потерям в продажах. Общество внедрило систему формирования резерва стратегических запчастей, необходимых для осуществления деятельности в отношении запчастей, которые возможно приобрести, не попав при этом под санкции. Общество осуществило закупку необходимых запчастей. Запчасти из запаса выдаются в эксплуатацию только по острой необходимости для предотвращения простоев оборудования, в других случаях Общество приобретает запчасти на внутреннем рынке. Пул запчастей периодически пополняется. Благодаря этим мерам Обществу удалось избежать серьезных простоев производств в 2023 году.

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

3.2 Страновые и региональные риски

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

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

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

В связи с полномасштабными санкциями Евросоюза, выстроен барьер к получению заемных средств на внешних рынках. Несмотря на ограничения, Общество в полном объеме выполняет свои обязательства по погашению задолженности по ранее полученным кредитам и займам за рубежом.

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

Вероятность расширения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как ниже средней, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками, проводит индексацию оплаты труда в соответствии с рыночными показателями. На следующий 2024 год Общество поставило целью сократить текучесть кадров до 20%. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать

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

3.4. Возможные риски

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать примерно 1,22% выручки на 31 декабря 2023 г. (0,64% выручки на 31 декабря 2022 г.) для Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения. Компания переоценивает риски на каждую отчетную дату и при необходимости создает соответствующие резервы.

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Директор по финансам и персоналу

В. Шипицын

Главный бухгалтер

О. Мартенс

31 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5170	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5161	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5171	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5162	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5172	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5163	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5173	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5164	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5174	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2023 г.	.....	173 154	.....	(173 154)	.....
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2022 г.	.....	67 054	.....	(67 054)	.....
- интернет-сайт	5181	за 2023 г.	.....	245	.....	(245)	.....
- интернет-сайт	5191	за 2022 г.	.....	20 353	.....	(20 353)	.....
- программное обеспечение	5182	за 2023 г.	.....	172 909	.....	(172 909)	.....
- программное обеспечение	5192	за 2022 г.	.....	46 701	.....	(46 701)	.....
-	5183	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5193	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5184	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
-	5194	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	242 649	461 022
в том числе: (объект основных средств)			
Здания	5261	130 072	267 458
Создаваемая и передаточная устройства	5262	12 522	38 461
Машины и оборудование	5263	91 476	135 415
Другие виды основных средств, включая неотделимые улучшения	5264	8 579	19 688
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
-----	5271	-----	-----
-----	5272	-----	-----
-----	5273	-----	-----
-----	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	4 074 261	-----	38 273	(47 800)	-----	-----	850 946	2 719 962	-----	6 784 696	850 946
	5311	за 2022 г.	6 021 893	185 477	931 493	(38 100)	-----	-----	-----	(2 841 025)	(185 477)	4 074 261	-----
в том числе: (группа, вид)													
<i>Инвестиции в дочерние общества</i>	5302	за 2023 г.	3 992 956	-----	38 273	-----	-----	-----	-----	-----	-----	4 031 229	-----
	5312	за 2022 г.	3 085 768	-----	907 188	-----	-----	-----	-----	-----	-----	3 992 956	-----
<i>Займы, выданные дочерним организациям на срок более 12 мес.</i>	5303	за 2023 г.	81 305	-----	-----	(47 800)	-----	-----	-----	-----	-----	33 505	-----
	5313	за 2022 г.	95 100	-----	24 305	(38 100)	-----	-----	-----	-----	-----	81 305	-----
<i>Займы, выданные другим связанным сторонам на срок более 12 мес.</i>		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	850 946	2 719 962	-----	2 719 962	850 946
		за 2022 г.	2 841 025	185 477	-----	-----	-----	-----	-----	(2 841 025)	(185 477)	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	10 109 716	7 679	334 318 289	(337 687 956)	-----	-----	219 602	(2 719 962)	-----	4 020 087	227 281
	5315	за 2022 г.	2 333 956	162 359	274 963 437	(270 028 702)	-----	-----	(340 157)	2 841 025	185 477	10 109 716	7 679
в том числе: (группа, вид)													
<i>Займы, предоставленные на срок менее 12 мес.</i>	5306	за 2023 г.	3 738 442	9 865	-----	-----	-----	-----	90 517	(2 719 962)	-----	1 018 480	100 382
	5316	за 2022 г.	175 323	160 955	1 200 000	(477 906)	-----	-----	(336 567)	2 841 025	185 477	3 738 442	9 865
<i>Депозитные вклады</i>	5307	за 2023 г.	6 371 274	(2 186)	334 318 289	(337 687 956)	-----	-----	129 085	-----	-----	3 001 607	126 899
	5317	за 2022 г.	2 158 633	1 404	273 763 437	(269 550 796)	-----	-----	(3 590)	-----	-----	6 371 274	(2 186)
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	14 183 977	7 679	334 356 562	(337 735 756)	-----	-----	1 070 548	-----	-----	10 804 783	1 078 227
	5310	за 2022 г.	8 355 849	347 836	275 894 930	(270 066 802)	-----	-----	(340 157)	-----	-----	14 183 977	7 679

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	-----	-----	-----
.....	5322	-----	-----	-----
.....	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-----	-----	-----
.....	5327	-----	-----	-----
.....	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	величина резерва под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	10 184 210	(478 910)	102 416 651	(101 286 489)	36 054	-----	-----	-----	11 314 372	(442 856)
	5420	за 2022 г.	9 132 201	(358 228)	97 858 462	(96 806 453)	(120 682)	-----	-----	-----	10 184 210	(478 910)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы	5401	за 2023 г.	752 816	-----	60 058	-----	-----	-----	-----	-----	812 874	-----
	5421	за 2022 г.	583 569	-----	169 247	-----	-----	-----	-----	-----	752 816	-----
Товары для перепродажи, готовая продукция	5402	за 2023 г.	9 431 394	(478 910)	102 356 593	(101 286 489)	36 054	-----	-----	-----	10 501 498	(442 856)
	5422	за 2022 г.	8 548 632	(358 228)	97 689 215	(96 806 453)	(120 682)	-----	-----	-----	9 431 394	(478 910)
.....	5403	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
	5442	-----	-----	-----
	5443	-----	-----	-----
	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
	5447	-----	-----	-----
	5448	-----	-----	-----
	5449	-----	-----	-----

Наименование показателя	Код	Период		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5571	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
.....	5552	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5572	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5553	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5554	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	15 925 122	193 912 281	-----	(192 498 949)	(10 060)	-----	17 328 394
	5580	За 2022 г.	15 590 570	199 830 427	-----	(199 495 875)	-----	-----	15 925 122
в том числе: (вид)									
Задолженность перед поставщиками	5561	За 2023 г.	14 519 645	150 720 575	-----	(149 507 764)	(10 060)	-----	15 722 396
	5581	За 2022 г.	14 061 597	154 056 241	-----	(153 598 193)	-----	-----	14 519 645
Задолженность перед персоналом организации	5562	За 2023 г.	116 908	8 079 442	-----	(7 807 221)	-----	-----	389 129
	5582	За 2022 г.	338 209	7 772 474	-----	(7 993 775)	-----	-----	116 908
Задолженность перед внебюджетными фондами	5563	За 2023 г.	365 213	3 135 661	-----	(3 291 750)	-----	-----	209 124
	5583	За 2022 г.	233 879	2 540 775	-----	(2 409 441)	-----	-----	365 213
Задолженность по налогам и сборам		За 2023 г.	411 174	24 178 914	-----	(24 092 824)	-----	-----	497 264
		За 2022 г.	436 838	21 141 587	-----	(21 167 251)	-----	-----	411 174
Авансы полученные		За 2023 г.	369 363	584 042	-----	(628 274)	-----	-----	325 131
		За 2022 г.	403 673	475 028	-----	(509 338)	-----	-----	369 363
Прочая задолженность		За 2023 г.	142 819	7 213 647	-----	(7 171 116)	-----	-----	185 350
		За 2022 г.	116 374	13 844 322	-----	(13 817 877)	-----	-----	142 819
.....		За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	За 2023 г.	15 925 122	193 912 281	-----	(192 498 949)	(10 060)	-----	17 328 394
	5570	За 2022 г.	15 590 570	199 830 427	-----	(199 495 875)	-----	-----	15 925 122

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	104 222	2 147 469	2 107 444
в том числе: (вид)				
Задолженность перед поставщиками	5591	104 222	2 147 469	2 107 444
.....	5592	-----	-----	-----
.....	5593	-----	-----	-----
.....	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	97 425 546	93 391 543
Расходы на оплату труда	5620	10 453 027	9 946 391
Отчисления на социальные нужды	5630	1 640 267	1 635 350
Амортизация и обесценение	5640	5 649 417	5 432 289
Прочие затраты	5650	16 864 054	14 769 363
Итого по элементам	5660	132 032 311	125 174 936
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	132 032 311	125 174 936

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	701 951	2 202 795	(558 406)	(138 970)	2 207 370
в том числе:						
<i>Резерв по неиспользованному отпуску</i>	5701	255 213	286 826	(255 213)	-----	286 826
<i>Резерв по судебным делам</i>	5702	831	-----	(506)	-----	325
<i>Резерв по бонусным баллам</i>	5703	163 094	186 782	(109 790)	(53 304)	186 782
<i>Резерв на непроведенные затраты отч. периода</i>	5704	177 757	181 380	(116 964)	(56 543)	185 630
<i>Резерв по премиям сотрудников</i>	5705	105 056	102 329	(75 933)	(29 123)	102 329
<i>Прочие резервы</i>	5706	-----	1 445 478	-----	-----	1 445 478
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	4 353 162	5 738 948	7 020 779
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
поручительство	5802	4 353 162	5 738 948	7 020 779
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	27 867 316	30 485 367	29 032 918
в том числе:				
основные средства	5811	10 724 277	10 724 277	11 818 510
поручительство	5812	17 143 039	19 761 090	17 214 408
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель _____ Шицын В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.