

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДМ» образовано и учреждено в 2023 году за основным государственным регистрационным номером 1237770205232 путем реорганизации в форме выделения из ПАО «Детский мир» ИНН 7729355029 ОГРН 1027700047100.

Юридический адрес: Россия, 119415, Москва, ул. Вернадского пр., д. 37, к. 3.

Фактический адрес: Россия, 127238, Москва, ул. 3-ий Нижнелихоборский проезд, д. 3 стр. 6.

По состоянию на 31 декабря 2023 с 15.09.2023 единственным участником ООО «ДМ» (далее по тексту – «Компания») является АО «ДМ Капитал» ИНН 9729345673 ОГРН 1237700314235.

1.1. Основные виды деятельности ООО «ДМ»

Основным видом деятельности Компании является продажа товаров детского ассортимента через сеть розничных магазинов и интернет-магазин. Также Компания развивает направление торговли товарами для домашних животных через сеть розничных магазинов и интернет-магазин.

Компания осуществляет управление сетью фирменных магазинов «Детский мир», сетью фирменных магазинов «Зоозавр», а также сетью розничных магазинов сверхмалого формата «Детмир Мини» в России. Сеть магазинов «Детский мир» занимает лидирующие позиции в России на рынке детских товаров. Под брендом «Детский мир» осуществляют свою деятельность дочерние компании ООО «ДМ» – ТОО «Детский Мир-Казахстан» в Казахстане и ООО «Детмир Бел» в Республике Беларусь.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2023 составила 10,622 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 301 от 05 июня 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «SAP ERP».

2.1. *Применимость допущения непрерывности деятельности Компании*

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. При проведении руководством Компании оценки способности Компании продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, имеющуюся долговую нагрузку, доступность кредитных ресурсов, соблюдение ковенантов, запланированную программу открытия магазинов, ожидаемые денежные потоки и связанные с ними расходы по управлению сетью розничных магазинов.

На дату утверждения данной отчетности Компания может осуществлять заимствования, а также располагает неиспользованными кредитными линиями. Группа будет продолжать накапливать денежные средства, поступающие от продажи товаров, для укрепления своей финансовой стабильности, что, вместе с подтвержденными банками кредитными лимитами, будет достаточно для обеспечения непрерывности бизнеса и своевременного выполнения своих обязательств.

2.2. *План счетов бухгалтерского учета*

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. *Проведение инвентаризации*

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раз в год.

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года не ранее 1 октября года, в котором будет проводиться инвентаризация основных средств. Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 30 ноября 2023 года в соответствии с установленным графиком, за исключением инвентаризации товарно-материальных запасов. Инвентаризация товарно-материальных запасов проводится по каждому обособленному подразделению в соответствии с графиком в течение отчетного года.

2.4. *Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее по тексту – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, либо по курсу, закреплённому в договоре.

Валюта	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее по тексту – «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату;
- на дату погашения обязательства (совершения операции).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.5. *Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные и долгосрочные, соответственно.

2.6. *Учет основных средств и капитальных вложений*

Учет основных средств (далее по тексту – «ОС») и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Ликвидационная стоимость основного средства принимается равной нулю, если она не может быть надежно оценена в момент принятия основного средства к учету или сумма ликвидационной стоимости является несущественной.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие).

Срок полезного использования и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Ликвидационная стоимость основного средства принимается равной нулю, если она не может быть надежно оценена в момент принятия основного средства к учету или сумма ликвидационной стоимости является несущественной.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное и складское оборудование и другие основные средства	2	5
Торговое оборудование	2	15
Здания и неотделимые улучшения арендованных помещений	5	40

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в составе основных средств, авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Данные платежи относятся на расходы в периоде возникновения и включаются в строку «Коммерческие и управленческие расходы» Отчета о финансовом результате.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На выплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.8. Учет прочих внеоборотных активов

В строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы, обеспечительные платежи по аренде и расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. В частности, в состав прочих внеоборотных активов включаются:

- долгосрочные авансы и возвратные обеспечительные платежи по аренде;
- проценты по долгосрочным займам выданным;
- расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее по тексту – «ПО»), лицензии.

Признание расходов от списания расходов будущих периодов, отраженных в строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.9. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы Отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости после проверки на обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений Компанией проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (далее по тексту – «ПБУ 19/02»), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.10. Учет товарно-материальных запасов

Учет материально-производственных запасов, начиная с 2021 года, осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина РФ от 15 ноября 2019 года №180н).

Для целей бухгалтерского учета Компания классифицирует запасы по следующим видам:

- товары для перепродажи;
- прочие запасы.

При отпуске товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва согласно п. 30 ФСБУ 5/2019.

Суммы начисленного резерва отражаются по кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости товаров» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», который отражается в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства Компании в отношении реализации товарно-материальных запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, производится корректировка суммы созданного резерва, путем сторнирования начисленного резерва прошлого года и отражение вновь рассчитанного на 31 декабря отчетного года. Ставки, определяющие резерв под обесценение товарно-материальных запасов, определяются на основании статистики продаж ниже себестоимости за последние двенадцать месяцев.

В периоды между проведением циклической инвентаризации в торговых помещениях, Компания оценивает убытки, связанные с недостатками товарно-материальных запасов, которые могли бы быть выявлены по каждому магазину, если бы в нем была проведена инвентаризация на отчетную дату. Оценка на отчетную дату основана на средней исторической величине фактически выявленных недостатков товарно-материальных запасов, за вычетом излишков, в магазинах Компании.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость товарно-материальных запасов, кроме товаров для перепродажи, включаются фактические затраты на приобретение товарно-материальных запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Объемные бонусы (скидки) предоставляются Компании за достижение определенного объема закупок у поставщиков, рассчитанного на основе цены за единицу товара, и отражаются как уменьшение себестоимости запасов по мере их реализации. Бонусы, относящиеся к непроданным запасам, отражаются как уменьшение стоимости запасов по состоянию на конец периода. Величина таких объемных бонусов определяется по методу средневзвешенной величины, исчисленной исходя из отношения всех накопленных на отчетную дату объемных бонусов к сумме проданных за месяц товаров для перепродажи и остатка товаров для перепродажи на конец месяца. Суммы бонусов признаются как уменьшение себестоимости только тогда, когда у Компании появляется право на получение скидки и можно сделать надежную оценку величины скидки.

Компания также заключает соглашения с поставщиками о проведении маркетинговой и рекламной деятельности от имени поставщиков: этот тип компенсаций от поставщиков признается в составе доходов от обычных видов деятельности по строке «Реализация маркетинговых услуг» в соответствующем отчетном периоде. При учете данного вида бонусов необходимо применение суждения, чтобы обеспечить полное признание этих бонусов в момент, когда все обязательства по исполнению в рамках договора выполнены и бонус должен быть получен.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, переводы в пути, а также некоторые виды депозитов / части депозитов.

Депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов при соблюдении следующих критериев:

- высокая надежность банка;

- договором предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям договора банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок размещения депозита не превышает 92 дня.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

2.12. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации детских товаров и игрушек, товаров для животных, и сопутствующих реализации услуг.

Доходами от обычных видов деятельности для целей учета являются:

- выручка от розничной торговли;
- выручка от оптовой торговли, в том числе экспортных операций (Казахстан, Республика Беларусь);
- выручка от оказания маркетинговых услуг поставщикам, не связанных с объемом закупок;
- выручка от маркетплейса;
- выручка от оказания транспортных и прочих услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими, при этом, доходы в виде бонусов, полученных от поставщиков за объем закупок, отражаются как уменьшение себестоимости продаж.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС»).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение 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 товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.13. Учет расходов

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14. Учет расходов по кредитам и займам

Компания осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и/(или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

Проценты, причитающиеся к уплате, по полученным займам и кредитам, начисляются равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре. При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается Компанией в строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- 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, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее по тексту – «Целевые займы»), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива начиная с даты подписания акта приема-передачи инвестиционного актива от продавца к покупателю.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости товарно-материальных запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений начисляется на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, уменьшенной на величину кредиторской задолженности по одному контрагенту, т.е. путем зачета взаимных требований.

Дебиторская задолженность покупателей розничной торговли для целей расчета резерва не рассматривается, т.к. оплата товара (погашение дебиторской задолженности) производится в момент передачи товара покупателю розничной торговли.

Величина резерва определяется на конец года по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы изменения резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты Компании.

Нереальная к взысканию задолженность списывается на финансовые результаты Компании по истечению срока взыскания задолженности.

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов. Резерв под обесценение товарно-материальных запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товарно-материальных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений персоналу по результатам работы за квартал, год, в том числе вознаграждений по программе долгосрочной материальной мотивации работников, предусматривающей выплаты денежными средствами;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее по тексту – «ПБУ 8/2010»).

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами и включают в себя отчисления на социальные налоги;
- (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

При этом оценочное обязательство по долгосрочным программам мотивации начисляется постепенно, с равномерным признанием соответствующего расхода на протяжении периода действия программы.

2.16. Изменение оценочных значений

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов;
- величина других оценочных резервов.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, влияющее на стоимость актива, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

2.17. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий на программное обеспечение;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию (далее по тексту – «ДМС»);
- расходы на оплату труда (отпускные);
- расходы по имущественному страхованию.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.18. Учет налога на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ВСТУПИТЕЛЬНОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 29 декабря 2022 года внеочередное Общее собрание акционеров ПАО «Детский мир» одобрило реорганизацию ПАО «Детский мир» в форме выделения ООО «ДМ», которому будут принадлежать операционные активы Общества. В мае 2023 года Общество завершило реорганизацию в форме выделения ООО «ДМ».

В результате реорганизации ООО «ДМ» 02 мая 2023 получило активы и обязательства для осуществления операций розничной торговли, в том числе детскими товарами и товарами для животных на территории РФ:

	(тыс. руб) На 02 мая 2023 года
Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	29 027
Основные средства	44 803 098
Финансовые вложения	60 853
Отложенные налоговые активы	7 629 888
Прочие внеоборотные активы	2 802 712
Итого	55 325 579
Оборотные активы	
Запасы	60 890 357
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 200 348
Дебиторская задолженность	9 146 799
Финансовые вложения	2 057 400
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 422 577
Прочие оборотные активы	411 877
Итого	76 129 358
Долгосрочные обязательства	
Заемные средства	75 100 712
Отложенные налоговые обязательства	6 444 353
Итого	81 545 065
Краткосрочные обязательства	
Заемные средства	31 450 678
Кредиторская задолженность	38 694 601
Оценочные обязательства	467 669
Итого	70 612 948

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>31 декабря 2023 года</u>
Право пользования активом (Пояснение 5)	37,748,776
Основные средства	11,569,378
Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство)	288,298
Итого	<u>49,606,452</u>

а) Информация об основных средствах за период с 02 мая по 31 декабря 2023 года

Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	Здания и улучшения арендованных помещений	Офисное и складское оборудование и другие основные средства	Торговое оборудование	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость					
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	13,849,798	5,765,061	3,276,738	152,676	23,044,274
Поступление	507,614	1,140,124	524,306	-	2,172,044
Выбытие	(9,483)	(25,990)	(13,394)	-	(48,867)
На 31 декабря 2023 года	<u>14,500,605</u>	<u>6,879,196</u>	<u>3,787,650</u>	<u>152,676</u>	<u>25,167,451</u>
Накопленная амортизация					
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	(5,986,094)	(3,898,314)	(2,478,959)	-	(12,363,369)
Выбытие	7,006	20,492	10,941	-	38,439
Прочее	21,718	609,371	210,960	-	842,049
Амортизация	(604,966)	(466,255)	(201,923)	-	(1,273,144)
На 31 декабря 2023 года	<u>(6,562,337)</u>	<u>(3,736,666)</u>	<u>(2,458,982)</u>	<u>-</u>	<u>(12,756,025)</u>
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	<u>7,938,268</u>	<u>3,142,530</u>	<u>1,328,669</u>	<u>152,676</u>	<u>12,411,426</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>31 декабря 2023 года</u>
Вложения в торговое оборудование	283,190
Незавершенное строительство	5,108
Итого	<u>288,298</u>

5. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой торговых помещений, офисных зданий и складских помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	Здания	(тыс. руб.) Итого
	<u>1-10</u>	
Срок полезного использования		
Первоначальная стоимость		
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	46,199,161	46,199,161
Поступление	5,806,581	5,806,581
Пересмотр стоимости	3,840,065	3,840,065
Выбытия	(33,504)	(33,504)
На 31 декабря 2023 года	<u>55,812,302</u>	<u>55,812,302</u>
Накопленная амортизация и накопленное обесценения		
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	(12,253,397)	(12,253,397)
Расходы на амортизацию	(5,819,761)	(5,819,761)
Выбытия	9,631	9,631
на 31 декабря 2023 года	<u>(18,063,526)</u>	<u>(18,063,526)</u>
Балансовая стоимость		
на 31 декабря 2023 года	<u>37,748,776</u>	<u>37,748,776</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

						(тыс. руб.)
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	Поступило	Пересмотр стоимости за 2023г.	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Аванс по арендным платежам	На 31 декабря 2023 года
(36,784,715)	(8,408,048)	(1,257,336)	(2,596,504)	6,670,385	98,509	(42,179,201)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>На 31 декабря 2023 года</u>
До 1 года	12,462,467
От 1 года до 2 лет	11,268,927

От 2 лет до 5 лет	24,251,389
Свыше 5 лет	6,171,733
Итого	54,154,516
Эффект дисконтирования	(6,876,807)
Итого обязательство по аренде	42,277,710
в том числе:	
Долгосрочное	38,888,654
Краткосрочное	8,389,056

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года / За 2023 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	837,944
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (не компенсируются арендодателем)	37,363
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	518,478
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	1,362,546

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31.12.2023
Долгосрочные финансовые вложения	
Долгосрочные займы	44,305,691
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	60,863
Прочие финансовые вложения	1,918
Итого долгосрочные финансовые вложения	44,368,472
Краткосрочные финансовые вложения	
Краткосрочные займы	2,344,938
Итого предоставленные краткосрочные займы	2,344,938

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Показатели	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	13,323,981
Условный расход по налогу на прибыль	(2,664,796)
Постоянные налоговые расходы/доходы: по расходам/доходам, не учитываемым для целей налогообложения	469,183
Итого	469,183
Налог на прибыль	(2,195,613)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) За период с 02 мая по 31 декабря 2023 года
(Уменьшение)/ увеличение отложенных налоговых активов:	
по обязательствам по аренде	(825,955)
по бонусам, полученным от поставщиков и распределяемым на остаток товарно-материальных запасов	(82,933)
по резерву под обесценение	139,550
по оценочным обязательствам	88,816
по начисленным расходам	77,125
по переоценке акций	99
Итого	(603,299)
Уменьшение/ (увеличение) отложенных налоговых обязательств:	
по праву пользования активом	1,163,952
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам	
по привлеченным займам	774
по курсовым разницам	198,776
по основным средствам	(60,551)
Итого	1,302,950
Отложенный доход по налогу на прибыль	699,652

Ставка по налогу на прибыль в 2023 году составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Прочие внеоборотные активы	
Неисключительные права на использование программного обеспечения, срок более 12 месяцев (I)	4,022,731
Выданные долгосрочные депозиты и обеспечительные платежи по договорам аренды помещений	212,051
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	97,367
Итого прочие внеоборотные активы	4,332,149

- (i) Преимущественно представлены правами на пользование программного обеспечения. Компания списывает расходы будущих периодов, относящиеся к пользованию программным обеспечением SAP, линейным способом в течение 7 лет, доработки по усовершенствованию программы SAP – в течение 3 лет.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, а также движение запасов по видам запасов за период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Фактическая себестоимость	Прочие запасы	Товары для перепродажи	Итого
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	513,082	51,282,149	51,795,231
Поступления и затраты	9,356,779	105,256,004	114,612,783
Списание на себестоимость продаж	(862,872)	(96,615,531)	(97,478,404)
Прочие списания (i)	(22,436)	(1,531,814)	(1,554,251)
Оборот между видами запасов	(24,933)	1,314	(23,619)
Баланс на 31 декабря 2023 года	8,959,619	58,392,122	67,351,741

- (i) Прочие списания прочих запасов включают списания материалов, инвентаря и малоценных основных средств; прочие списания товаров для перепродажи включают фактические недостатки, расходы по браку, изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов (брак и недостатки).

	(тыс. руб.)	
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов (ii)	Товары для перепродажи	Итого
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	1,102,037	1,102,037
Начисление резерва	193,107	193,107
Баланс на 31 декабря 2023 года	1,295,144	1,295,144

- (ii) Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов включает резерв под обесценение, резерв под недостатки, резерв по браку.

	(тыс. руб.)		
Балансовая стоимость	Прочие запасы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	8,959,619	57,096,977	66,056,596

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе строки «Товары для перепродажи» были отражены товарно-материальные запасы, находящиеся в пути, а именно товары, право собственности на которые переходит Компании по правилам FOB (Инкотермс 2000) в сумме 8,366,558 тыс. руб., соответственно.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)
Дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года
Проценты к получению	2,191,526
Покупатели и заказчики	2,036,487
Задолженность поставщиков по договорам оказания маркетинговых услуг	1,841,816
Авансы выданные	1,668,447
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	1,316,569
Расчеты с разными дебиторами	315,435
Расчеты по налогам, взносам и сборам	716
Прочие	49,689
Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности	(56,086)
Итого дебиторская задолженность	9,364,600

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2023 года
Переводы в пути	1,432,671
в том числе:	
эквайринг	838,575
инкассация	594,096
Текущие счета в банках	8,250,325
в том числе:	
в российских рублях	7,832,165
в валюте	418,160
Касса	485,839
Покрытые аккредитивы	2,074,701
Банковские депозиты	3,500,000
Прочие	839,497
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	16,583,033

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
Прочие оборотные активы	31 декабря 2023 года
НДС с авансов	425,012
Расходы будущих периодов	268,927
Прочие	63
Итого прочие оборотные активы	694,002

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 составлял 10,000 тыс. рублей.
По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании полностью оплачен.

13.1. Структура участников

По состоянию на 31 декабря 2023 с 15.09.2023 единственным участником ООО «ДМ» (далее по тексту – «Компания») является АО «ДМ Капитал» ИНН 9729345673 ОГРН 1237700314235.

13.2. Дивиденды

На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, не были предложены или объявлены.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток задолженности Компании по полученным кредитам и займам представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сумма заемных средств	Сумма начисленных процентов	Итого
Заемные средства			
Банковские кредиты	71,250,691	293,073	71,543,764
Займы	30,000,000	98,277	30,098,277
Обязательства по аренде (Пояснение 6)	42,178,844	-	42,178,844
Итого заемные средства	<u>143,429,535</u>	<u>391,350</u>	<u>143,820,885</u>
За минусом краткосрочной части заемных средств	(33,473,113)	(391,350)	(33,864,463)
в том числе обязательства по аренде	(8,389,056)	-	(8,389,056)
Итого долгосрочная часть заемных средств	<u>109,956,422</u>	<u>-</u>	<u>109,956,422</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года в кредиты в рублях были предоставлены Компании российскими банками. По условиям заключённых кредитных договоров и договоров займа 100% долей в уставном капитале ООО «ДМ» были переданы в залог в качестве обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года представлены данные по финансовым обязательствам Компании на основе контрактных платежей, по срокам погашения:

	(тыс. руб.)				
	2025	2026	2027	2028	Итого
Сумма погашения по срокам погашения по кредитам и займам	7,434,341	9,468,683	19,215,480	40,048,130	76,166,634

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по банковским кредитам на 31 декабря 2023 года составила 16.5%.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)
Кредиторская задолженность		31 декабря 2023 года
Поставщики товаров для последующей перепродажи		40,311,976
Авансы полученные		3,390,997
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)		1,086,550
Задолженность перед персоналом организации		459,275
Задолженность по аренде		252,455
Прочие расчеты с кредиторами		5,191,453
Итого кредиторская задолженность		50,692,706

На конец 2023 года у Компании есть обеспечения/обязательства, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам на общую сумму 72 млрд. руб.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

			(тыс. руб.)
	По вознагра- ждению персонала	По неисполь- зованным отпускам	Итого
Поступление в результате реорганизации в форме выделения	78,254	389,415	467,669
Увеличение резервов	2,211,285	259,617	2,470,902
Баланс на 31 декабря 2023 года	2,289,539	649,032	2,938,571

17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка и себестоимость в разрезе обычных видов деятельности за период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
Вид деятельности	Выручка 2023	Себестоимость 2023*
Розничная реализация	128,508,464	85,790,945
Реализация маркетинговых услуг	6,008,517	-
Реализация на экспорт связанным сторонам	5,668,826	4,474,083
Прочее	1,351,404	545,488
Итого	141,537,211	90,810,516

* Бонусы поставщиков за 2023 год в размере 6,707,077 тыс. руб., соответственно, отражены в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и, соответственно, уменьшают себестоимость продаж Компании.

18. КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и управленческие расходы в разрезе элементов затрат за период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Статья затрат	(тыс. руб.) 2023
Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал	12,389,797
Амортизация внеоборотных активов	7,093,961
Транспортные и складские расходы	3,539,266
Расходы на аренду	2,523,302
Отчисления на социальные нужды	2,372,655
Коммунальные расходы и расходы на обслуживание основных средств	2,112,854
Расходы на программное обеспечение	1,393,705
Услуги поддержки бизнеса	1,133,777
Расходы на рекламу	1,001,551
Материалы, инвентарь и малоценные основные средства	622,039
Расходы на охрану и безопасность	396,926
Консультационно-информационные услуги	332,549
Расходы на юридические услуги	130,599
Налоги и сборы (имущество, земельный, окружающая среда)	113,817
Расходы на связь	109,627
Расходы на командировки	99,443
Прочее	556,753
Итого	35,922,621

В состав строки «Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал» включаются также такие расходы на персонал, как расходы, относящиеся к долгосрочной программе мотивации, оценочным обязательствам по вознаграждениям сотрудников, резервам по неиспользованным отпускам.

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2023
Курсовые разницы нетто	8,058,814
Пени, штрафы, неустойки к получению	217,995
Списание авансов по неиспользованным подарочным картам	189,671
Доходы от реализации ОС и прочего имущества	44,030
Возмещение по страховым случаям	12,035
Прочее	155,620
Итого	8,678,165

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за период с 02 мая по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2023
Расходы по оплате банковских услуг	1,573,172
Недостачи товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей, нетто	679,955
Брак, порча товарно-материальных запасов и прочих материальных ценностей	380,304
Изменение резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов (брак и недостачи)	264,783
Расходы от списания НДС	34,227
Бонусы оптовым покупателям	12,735
Расходы по ликвидации последствий чрезвычайных происшествий	10,313
Расходы от реализации и выбытия прочего имущества и основных средств	9,074
Прочее	241,084
Итого	3,205,647

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Налогообложение и судебные иски

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В ходе обычной деятельности Компания может быть участником различных налоговых и судебных разбирательств, а также являться объектом претензий. По мнению руководства, обязательства Компании, если таковые имеются, в целом, по всем незавершенным судебным разбирательствам, прочим судебным разбирательствам или иным вопросам не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Компании: величина возможных условных обязательств, выявленных Компанией, не превысит 1% от выручки Компании.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и

экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года Президент России подписал Указ о частичной воинской мобилизации граждан. Существует риск продления санкций в будущем.

Руководство Компании принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Компании в текущих обстоятельствах.

Валютные риски

Компания подвержена значительным валютным рискам, которые связаны с тем, что Компания закупает для дальнейшей перепродажи значительные объемы товаров по ценам, выраженным в иностранной валюте (доллары США, Евро). Колебания обменных курсов, перечисленных выше иностранных валют по отношению к рублю, могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Компании. Чувствительность Компании к валютному риску контролируется в рамках установленных параметров процедур с использованием форвардных валютных контрактов.

В течение 2023 и 2022 годов Компания заключала форвардные контракты в отношении доллара США для хеджирования покупок товаров в иностранной валюте у своих зарубежных поставщиков. Компания заключала данные контракты для снижения своих валютных рисков. Контракты, заключенные Компанией, были краткосрочными и не требовали залогов.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 28 марта 2024 года, даты утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не происходило.

Генеральный директор

М.С. Давыдова

29 марта 2024 года

